

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами

Обучающийся

Ж.А. Кожевникова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Ж.А. Кожевникова

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ расчетов с внебюджетными фондами». Научный руководитель: к.э.н., доцент Н.А. Ярыгина.

Цель исследования заключается в теоретическом обосновании и проведении анализа бухгалтерского учета и расчетов с внебюджетными фондами на примере существующего коммерческого предприятия.

Объект исследования – ООО «Бизнес Консалтинг». Предмет исследования – порядок бухгалтерского учета и анализа расчетов с внебюджетными фондами коммерческого предприятия.

Методы исследования – группировка, синтез, сравнение, анализ.

Краткие выводы по бакалаврской работе: были описаны мероприятия по совершенствованию расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг». Предложено усилить внутренний контроль бухг. учета расчетов с внебюджетными фондами; внедрить актуальные законодательные нововведения в деятельность по бухгалтерскому учету расчетов с внебюджетными фондами, в том числе в учетную политику; постоянно актуализировать знания гл. бухгалтера в виде прохождения онлайн-обучения.

Предложенные мероприятия не требуют значительных вложений. Вместе с тем повысится оперативность и точность учета расчетов с внебюджетными фондами, составления отчетности. Бакалаврская работа имеет практическую значимость, так как в ней исследуется организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами конкретного предприятия и приводятся рекомендации, позволяющие совершенствовать расчеты с внебюджетными фондами.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы исследования бухгалтерского учета и анализа расчетов с внебюджетными фондами.....	6
1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов предприятия с внебюджетными фондами.....	6
1.2 Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами.....	11
1.3 Методика анализа расчетов с внебюджетными фондами.....	15
2 Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг».....	21
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Бизнес Консалтинг».....	21
2.2 Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг».....	26
3 Предложения по улучшению расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг».....	37
3.1 Анализ выполнения обязательств предприятием по расчетам с внебюджетными фондами.....	37
3.2 Мероприятия по совершенствованию расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг».....	42
Заключение.....	48
Список используемых источников.....	51
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2020 г.	56
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2021 г.	59
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2022 г.	62
Приложение Г Расчет по страховым взносам за 2022 г.	65

Введение

Актуальность исследования. Внебюджетные фонды являются важной частью социально-экономического развития Российской Федерации. Они необходимы для создания накопительной части финансовых средств, а затем для их целевого расходования.

Коммерческие предприятия как работодатели обязаны отчислять часть средств во внебюджетные фонды, эти затраты входят в расходную часть бухгалтерии. Так как данные отчисления являются издержками предприятия, крайне необходим регулярный учет и контроль расчетов с внебюджетными фондами. Если данные обязательные платежи учтены верно и уплачены своевременно, компания избегает начисления пеней и штрафов, ее финансовое состояние не ухудшается. Поэтому бухгалтер предприятия должен знать актуальные страховые тарифы и лимиты, особенности учета и начисления средств социального назначения.

В связи с представленными выше аргументами тема бакалаврской работы представляется актуальной.

Цель исследования заключается в теоретическом обосновании и проведении анализа бухгалтерского учета и расчетов с внебюджетными фондами на примере существующего коммерческого предприятия.

Задачи бакалаврской работы заключаются в следующем:

- изучение и актуализация теоретической базы исследования бухгалтерского учета и анализа расчетов с внебюджетными фондами;
- исследование организации бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в организации;
- анализ выполнения обязательств ООО «Бизнес Консалтинг» по расчетам с внебюджетными фондами;
- разработка мероприятий по совершенствованию расчетов с внебюджетными фондами.

Объект исследования – ООО «Бизнес Консалтинг».

Предмет исследования – порядок бухгалтерского учета и анализа расчетов с внебюджетными фондами коммерческого предприятия.

Вопросы бухгалтерского учета и анализа расчетов с внебюджетными фондами были рассмотрены в работах ряда российских и зарубежных исследователей. В рамках данного исследования были использованы труды П.Ю. Карповой, Т.А. Шаниной, А.Е. Шевелева, А.Ю. Латышевой, С.О. Леоновой, Е.А. Хуснудиновой и других.

Информационная часть включает следующие нормативно-правовые источники: Бюджетный кодекс РФ; Гражданский кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Федеральный закон «О бухгалтерском учете»; Федеральный закон «О фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации», постановления Правительства РФ, письма ФНС России, локальные акты и отчетность объекта исследования; информационные ресурсы сети Интернет, например, сайты «КонсультантПлюс», «Гарант», «Официальный интернет-портал правовой информации» и другие.

В работе были использованы следующие методы исследования: группировка, синтез, сравнение, системный анализ.

Бакалаврская работа имеет практическую значимость, так как в ней исследуется организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами конкретного предприятия (ООО «Бизнес Консалтинг») и приводятся рекомендации, позволяющие совершенствовать расчеты с внебюджетными фондами.

1 Теоретические основы исследования бухгалтерского учета и анализа расчетов с внебюджетными фондами

1.1 Нормативно-правовое регулирование расчетов предприятия с внебюджетными фондами

Актуальная нормативная база является основой расчетов каждого современного предприятия с внебюджетными фондами. Именно на законодательные требования в виде законов, инструкций, постановлений, разъяснений должны опираться бухгалтеры компаний при взаимодействии с внебюджетными фондами государства, так как ежегодные изменения влияют на деятельность предприятий в финансовом и бухгалтерском учете. Исследователи предлагают так определять понятие внебюджетных фондов: «Внебюджетные фонды государства являются важной частью государственных финансов. Они находятся в собственности государства, но являются автономными» [21, с.77].

В 2022-2023 гг. произошли существенные изменения в законодательстве Российской Федерации, касающиеся исчисления и уплаты страховых взносов. На рисунке 1 показаны уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами.

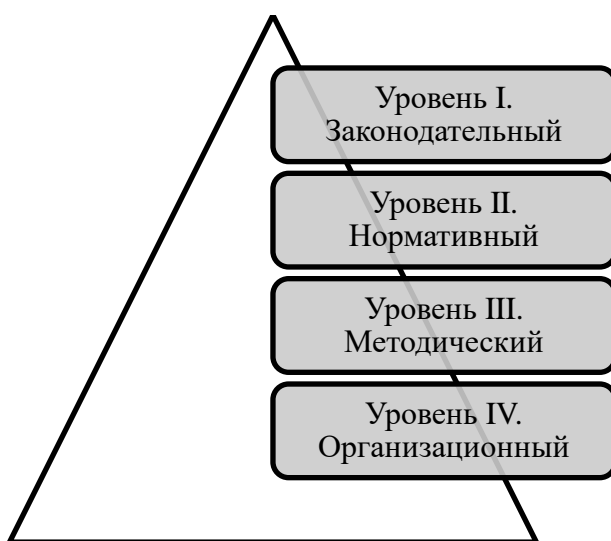


Рисунок 1 – Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в Российской Федерации

Первый уровень – законодательный – представлен в первую очередь Бюджетным кодексом Российской Федерации (БК РФ), который регулирует деятельность государственных внебюджетных фондов [1]. Согласно ст. 144 БК РФ, «в состав бюджетов государственных внебюджетных фондов входят бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов. Бюджетами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации являются:

- бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;
- бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Бюджетами территориальных государственных внебюджетных фондов являются бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования» [1].

Здесь сразу же важно отметить, что с 01.01.2023 г. Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ были объединены. В соответствии с Федеральным законом «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации» от 14.07.2022 № 236-ФЗ с 01.01.2023 «Пенсионный фонд России преобразован в государственный внебюджетный фонд «Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации» с присоединением к нему ФСС РФ» [4]. Сокращенное название фонда – Социальный фонд России (СФР). Теперь именно этот орган регулирует и контролирует вопросы пенсионного, социального, медицинского страхования в нашей стране. Решение о преобразовании было принято в целях улучшения взаимодействия представителей бизнес-сообщества и физических лиц с ведомством.

В соответствии со ст. 1 ФЗ №236, «Фонд создается Российской Федерацией в целях осуществления государством пенсионного обеспечения, обязательного пенсионного страхования, обязательного социального

страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, социального обеспечения, предоставления мер социальной защиты (поддержки) отдельным категориям граждан, а также в целях осуществления иных государственных функций и полномочий, возложенных на Фонд в соответствии с законодательством Российской Федерации» [4].

На первом уровне регулирование отношений компаний и внебюджетных фондов производится Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ). Во второй части НК РФ расчетам с внебюджетными фондами посвящена глава 34 «Страховые взносы» (ст. 419-432). В ней описаны плательщики страховых взносов, объект обложения страховых взносов, база и тарифы для исчисления страховых взносов и другие положения.

В течение 2022-2023 гг. рядом федеральных законов были внесены поправки в Налоговый кодекс РФ, касающиеся расчетов с внебюджетными фондами. Так, например, с 1 января 2023 г. вступили в действие нормы Федерального закона №239-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» [5]. В соответствии с ним в России была установлена единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (ст. 421 НК РФ).

Из других существенных изменений данного закона можно выделить то, что изменился порядок и сроки уплаты страховых взносов. Также на «выплаты по гражданско-правовым договорам взносы стали начисляться по тому же тарифу, что и на выплаты по трудовому договору» [27].

В июле 2023 г. был подписан ФЗ №389 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия

абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» [6]. По нему были проиндексированы фиксированные и дополнительные взносы индивидуальных предпринимателей, установлена предельная сумма для компенсаций дистанционным работникам за использование своего оборудования и программно-технических средств, определены необлагаемые суммы на суточные или полевое довольствие сотрудникам, постоянная работа которых в пути или разъездная.

Расчеты предприятия с внебюджетными фондами регулируются непосредственно и Федеральным законом «О бухгалтерском учете в Российской Федерации» [3], но подробнее раскрываются уже на втором уровне – нормативном. К этому уровню относятся постановления Правительства РФ, приказы Минфина РФ и другие.

Например, «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [8] было разработано на основании ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]. «В этом Федеральном законе вопросы расчетов с внебюджетными фондами рассматриваются, исходя из порядка ведения и организации бухгалтерского учета. Следующий приказ Минфина РФ, а именно Приказ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [9] дает ряд счетов для учета. Они применяются для отражения операций по расчетам с внебюджетными фондами.

Регулирование расчетов предприятия с внебюджетными фондами на втором уровне производится и Правительством Российской Федерации. Так, Постановлением «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г.» [7] от 25.11.2022 № 2143 Правительство РФ определило единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов с 01.01.2023 г. в размере 1917000 р.

На рисунке 2 показана динамика величины предельной налоговой базы по страховым взносам в 2020-2023 гг.

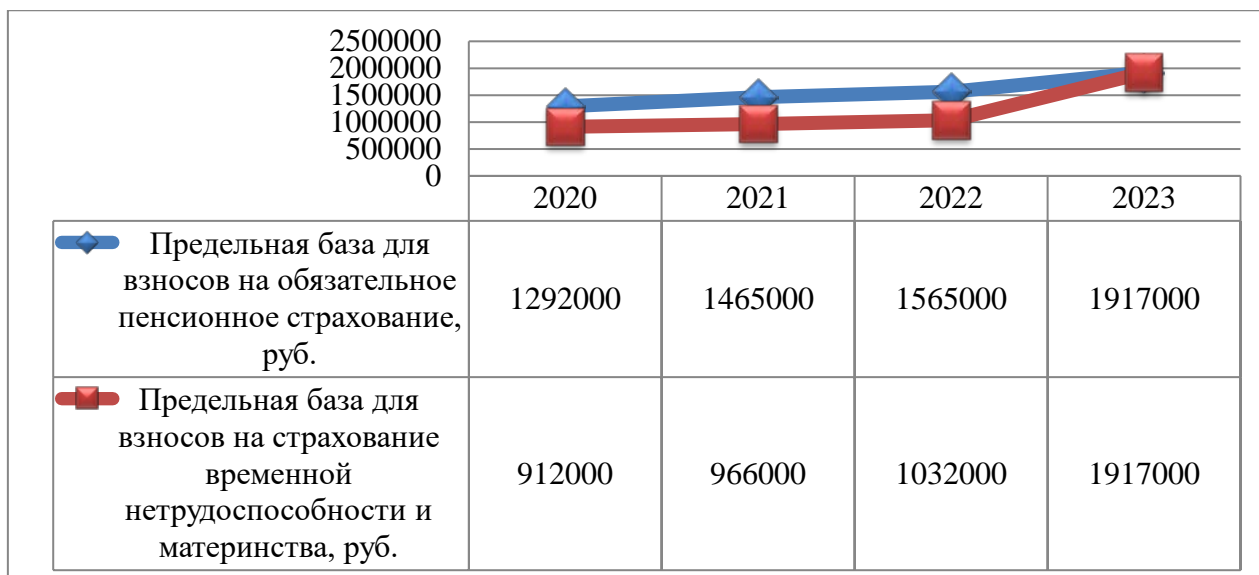


Рисунок 2 – Динамика суммы предельной налоговой базы по страховым взносам в 2020 – 2023 гг. [16, с.233]

Третий уровень является методическим. Это могут быть акты, рекомендации, письма, инструкции по ведению бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами, выпускаемые Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти. В качестве примера можно привести Письмо ФНС России от 01.11.2022 N БС-4-11/14737@ «По вопросу освобождения от уплаты страховых взносов плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, призванных в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.09.2022 N 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации» на военную службу по мобилизации в вооруженные Силы Российской Федерации» [13]. В соответствии с документом, индивидуальные предприниматели, которых мобилизовали на период военной службы, освобождаются от уплаты страховых взносов за себя. Это происходит автоматически.

Организационный уровень нормативного регулирования бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами охватывает локальные документы, которые предприятия разрабатывают самостоятельно, но с учетом законодательных требований. Они могут включать в себя формы

документов, правила документооборота, систему внутреннего контроля и другие аспекты. Такие акты необходимы для упорядочения бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами.

Итак, были рассмотрены уровни нормативно-правового регулирования расчетов предприятия с внебюджетными фондами, а именно: законодательный, нормативный, методический, организационный. Чтобы не допустить нарушений законодательства и начислений штрафов и пени, бухгалтеры и собственники предприятий должны регулярно отслеживать изменения в нормативной базе расчетов с внебюджетными фондами.

1.2 Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами

С 1 января 2023 г. Пенсионный Фонд РФ и Фонд социального страхования РФ были объединены в Социальный Фонд России. Для организаций это означает, что «взносы будут уплачиваться единой суммой в составе одного платежа. Крайним сроком уплаты страховых взносов является 28-е число месяца, следующего за истекшим календарным месяцем» (п. 3 ст. 431 НК РФ). Законодательством были установлены единые тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ОПС), обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ВНиМ), а также на обязательное медицинское страхование (ОМС) в следующих размерах:

- в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 30 %;
- свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 15,1 % (п.3.ст. 425 НК РФ).

Важно отметить, что в законодательстве страны предусмотрены пониженные тарифы страховых взносов. Например, для ИТ-компаний действует тариф в 7,6 %, если единая база не превышена, и 0% с выплат выше предельной базы.

Кроме вышеперечисленных взносов, работодатель должен уплачивать страховые взносы от несчастных случаев на производстве в Социальный Фонд России по ставке от 0,2 % до 8,5 % (в зависимости от основного вида деятельности страхователя). Эти взносы не включаются в единый платеж. Срок оплаты – не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

К объектам обложения страховыми взносами для плательщиков-работодателей (фирмы и ИП) относятся выплаты по трудовым договорам, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, выплаты авторам и иные вознаграждения за использование интеллектуальной собственности. Физические лица, занимающиеся частной практикой (ИП, оценщики, медиаторы, нотариусы и так далее), уплачивают страховые взносы за себя из доходов, полученных от предпринимательской и иной профессиональной активности, без учёта выплат в адрес других физических лиц [23].

Для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации предназначен активно-пассивный счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Так, «по кредиту показываются хозяйственные операции по начислению взносов на обязательное страхование, включая пени и штрафы. По дебету счета отмечаются перечисленные суммы по платежам, в том числе здесь будет видна переплата и задолженность фондов и ИФНС» [28].

Ранее для грамотного построения бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами организации вели учет взносов по всем взносам отдельно, используя следующие счета:

- «счет 69.01 (субсчет «Расчеты по социальному страхованию»),
- счет 69.02 (субсчет «Расчеты по пенсионному страхованию»),
- счет 69.03 (субсчет «Расчеты по медицинскому страхованию»)» [14, с. 102].

Для учета взносов на травматизм используется отдельный субсчет 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» [14, с. 102].

Эксперты считают, что в настоящее время, когда тариф для взносов является единым, а перечисление средств происходит одним платежом, «нужды в разбивке по видам страхования на ВНиМ, ОПС и ОМС больше нет» [26]. «Предлагается в плане счетов «предусмотреть отдельный субсчет к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» для начисления взносов по единому тарифу – субсчет 69.09 «Взносы по единому тарифу»» [26]. В свою очередь, учитывать взносы на травматизм следует на субсчете 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». В таблице 1 представлены типовые бухгалтерские записи по расчетам с внебюджетными фондами с 2023 г.

Таблица 1 – Типовые бухгалтерские записи по расчетам с внебюджетными фондами

Дебет	Кредит	Содержание операции
20, 23, 25, 26, 29 «Основное производство»	69.09 «Взносы по единому тарифу»	Начислены взносы в производственной организации в зависимости от вида
44 «Расходы на продажу»	69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	Взносы начислены в торговом предприятии
08 «Внеоборотные активы»		Взносы начислены при строительстве, так как заработная плата сотрудников формирует первоначальную стоимость объекта
69.09 «Взносы по единому тарифу»	68 субсчет «Единый налоговый платеж»	Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и материнства включены в состав единого налогового платежа
«68 субсчет «Единый налоговый платеж»	51 «Расчетный счет	Перечислены страховые взносы в составе единого налогового платежа» [25]

Указанные бухгалтерские записи необходимо составлять в последний день месяца на все выплаты, начисленные в периоде. База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством должна определяться с нарастающим итогом с начала года для каждого застрахованного лица отдельно.

Согласно п.9 ст. 58 НК РФ, плательщики должны представлять в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов плательщика. Приказом ФНС «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме» [10] была утверждена новая форма уведомления. Уведомление содержит информацию по плательщику в целом, включая данные по всем его обособленным подразделениям (филиалам), а именно:

- КПП каждого подразделения;
- код бюджетной классификации (КБК) обязанностей по налогам, страховым взносам, подлежащих уплате;
- код ОКТМО для определения территории муниципального образования;
- сумму обязательства;
- отчетный (налоговый) период;
- месяц (квартал);
- отчетный год [25].

Уведомление может быть подано в налоговый орган как в бумажной, так и в электронной форме (преимущественно). В бумажной форме уведомления могут предоставлять плательщики, уплачивающие страховые взносы и НДФЛ, численность работников у которых не превышает 10 человек. Если взносов к уплате нет, то подавать «нулевое» уведомление не требуется. Важно отметить,

что в переходный период 2023 г. вместо уведомлений предприятиям можно представлять распоряжения — платежные поручения с указанием прежних реквизитов.

Исследователи считают, что объединение Пенсионного фонда России с Фондом социального страхования в единый Социальный фонд России «в значительной степени облегчает труд бухгалтеров, поскольку страховые взносы больше не нужно рассчитывать по отдельности, а сразу вычислять по единой процентной ставке в 30 %, а также осуществлять единую оплату по одному платежному документу вместе с НДФЛ не позднее 28 числа отчетного периода» [20, с.20]. Но повышение предельной базы для исчисления страховых взносов одновременно увеличивает налоговую нагрузку на предприятия страны.

Таким образом, с 2023 г. изменилась организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами. Страховые взносы теперь уплачиваются и исчисляются по-другому, изменился порядок и срок представления отчетности.

1.3 Методика анализа расчетов с внебюджетными фондами

«Все работодатели имеют обязанность уплачивать страховые взносы за своих работников. Индивидуальные предприниматели, в штате которых сотрудников нет, должны уплачивать взносы за себя. Взносы во внебюджетные фонды – это расходы предприятия, поэтому анализ этой расходной статьи является важной частью общего финансового анализа» [18].

На рисунке 3 представлены возможные ошибки при расчетах с внебюджетными фондами. Согласно рисунку, существует ряд возможных искажений, которые могут оказать влияние на взаимодействие с внебюджетными фондами. Предприятие может столкнуться с начислением пени, штрафов и другими санкциями. В связи с этим необходимо проводить анализ расчетов с внебюджетными фондами. «Цель данных мероприятий – это

улучшение финансового состояния предприятия и повышение привлекательности для инвесторов. Определение состояния расчетов с внебюджетными фондами – это одна из составных частей финансового анализа, и оно должно быть направлено на предотвращение уплаты штрафов, совершенствование денежных потоков, а также роста прибыли организации на экономии отчислений в страховые фонды» [18, с.103].

Нарушение порядка формирования базы по страховым взносам во внебюджетные фонды
Нарушение порядка применения ставок по страховым взносам во внебюджетные фонды
Нарушение порядка расчета пособий
Нарушение правомерности применения льгот при начислении страховых взносов
Нарушение порядка ведения учета расчетов страховых взносов по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
Несоответствие записей в отчетах и журналах, других регистрах
Отсутствие Правил внутреннего трудового распорядка организации, Положения по оплате труда, коллективного договора, трудовых договоров, положения о премировании и т.д.
Ошибочные действия, допущенные при сборе и обработке данных, на основании которых рассчитываются страховые взносы
Арифметические ошибки, опiski и пропуски при расчете базы для начисления страховых взносов
Ошибки автоматизированной обработки информации, возникающие как при вводе информации в компьютерную программу учета, так и непосредственно при использовании программного обеспечения: при обработке, хранении и передаче данных
Несвоевременное исполнение страховых обязательств
Неправильное заполнение строк отчетного расчета при условии полного и правильного отражения произведенных операций в регистрах бухгалтерского учета
Фальсификация отчетности

Рисунок 3 – Возможные ошибки предприятий при расчетах с внебюджетными фондами

Анализ расчетов с внебюджетными фондами – это важный инструмент для контроля и оптимизации финансовых потоков организации. Он позволяет выявить возможные ошибки и нарушения в процессе расчетов, а также определить эффективность использования средств, выделенных на эти цели. Проведение анализа расчетов с внебюджетными фондами также помогает предотвратить возможные финансовые риски, связанные с несвоевременной уплатой налогов и сборов. Кроме того, анализ расчетов может помочь организации улучшить свою репутацию перед контролирующими органами и повысить доверие к ней со стороны партнеров и клиентов.

Данные бухгалтерского учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», данные бухгалтерской отчетности, бухгалтерские справки, расчеты по страховым взносам относятся к информационной базе предприятия при анализе расчетов с внебюджетными фондами. Исследователи отмечают, что «в зависимости от задач анализа расчетов с внебюджетными фондами он может проводиться ежедневно, ежеквартально, либо за другой определенные период, также он может быть проведен по всем страховым взносам, либо по отдельным их видам» [18, с.103]. Таким образом, перед проведением самой оценки нужно заранее знать цели и задачи планируемого анализа. От этого зависит эффективность реализации анализа.

На рисунке 4 представлена общая схема методики анализа расчетов компании с внебюджетными фондами.

«При проведении анализа расчетов с внебюджетными фондами необходимо выяснить следующее:

- объем и динамику страховых взносов;
- отклонение суммы уплаченных страховых взносов от плановой суммы;
- отношение уплаченной суммы взносов во внебюджетные фонды к доходам и расходам предприятия» [18].

Полезным является представление полученной информации в наглядном виде – в форме таблиц и графиков. Динамика должна исследоваться за несколько лет – не менее 3-х. Использование таблиц и графиков улучшает наглядность – можно увидеть динамику сумм, определить периоды, в которых произошли существенные отклонения.

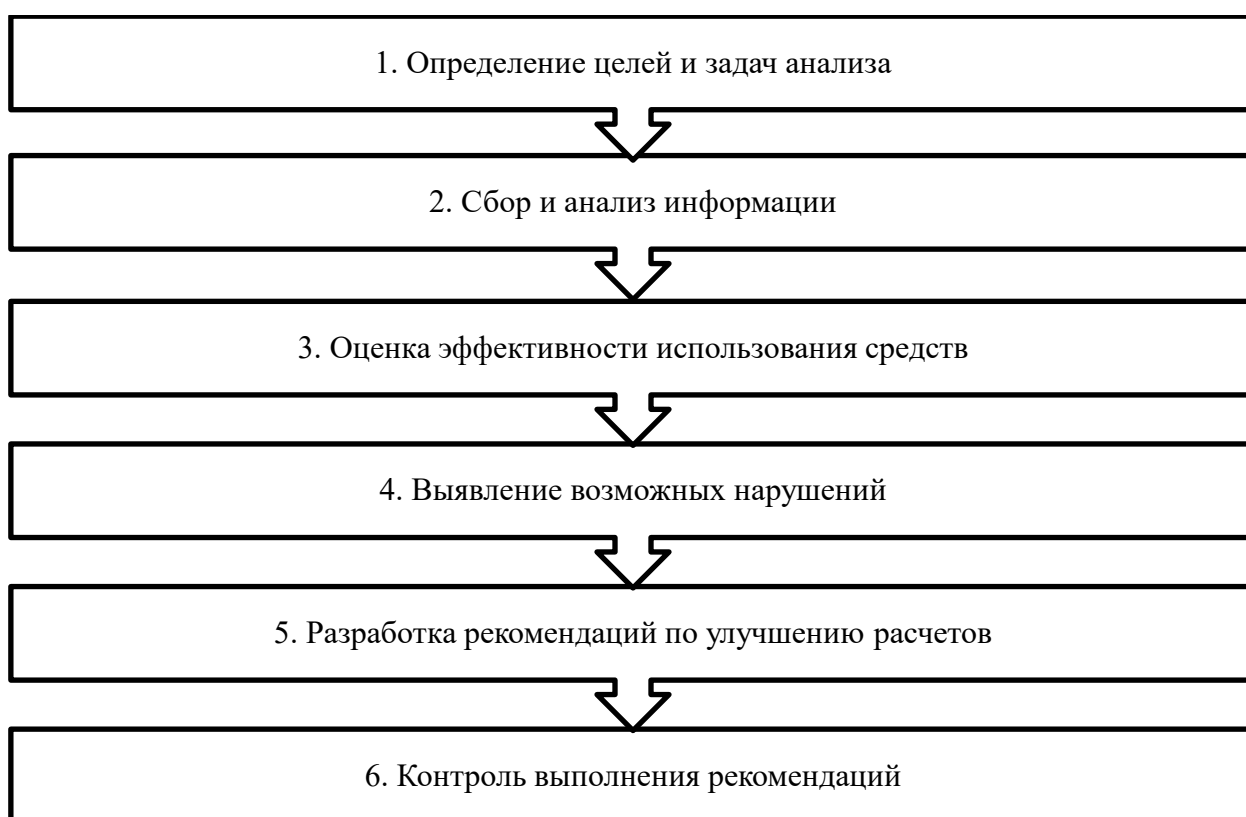


Рисунок 4 – Схема методики анализа расчетов компании с внебюджетными фондами

В письме Федеральной налоговой службы от 29 июня 2018 г. № БА-4-1/12589@ «О налоговой нагрузке» [12] приведен алгоритм расчета нагрузки не только по налоговым, но и по страховым взносам, как «отношение суммы уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование и оборота (выручки) организаций, которая не включена в указанный выше показатель налоговой нагрузки» [12]. То есть страховую нагрузку предприятия можно вычислить по формуле 1:

$$\frac{\text{Совокупный объем уплаченных страховых взносов}}{\text{Выручка (не включая НДС и акцизы)}} \times 100\% \quad (1)$$

Далее важно рассмотреть, верно ли соблюдены сроки расчетов с внебюджетными фондами: «Состояние уплаты страховых взносов с точки зрения определенных законодательством сроков стоит рассматривать как характеристику уровня платежеспособности организации. Задолженность перед страховыми фондами показывает неудовлетворительную платежеспособность организации и ведет к начислению штрафов и уплаты пени» [18, с.104]. Также необходимо установить, в полной ли мере произведены расчеты с внебюджетными фондами, тождественны ли показатели бухгалтерской отчетности и регистры бухгалтерского и налогового учета, верно ли составлена отчетность. Если за нарушения по уплате страховых взносов начислены пени и штрафы, необходимо установить их степень влияния на прибыль.

Если бухгалтер или другое должностное лицо обнаружил отклонения между данными, представленными в отчетности, в оборотно-сальдовой ведомости и т.д., важно своевременно определить причины этих отклонений, сделать выводы по этим ситуациям.

После проведения анализа необходимо разработать рекомендации по оптимизации расчетов с внебюджетными фондами и улучшению финансовой ситуации в организации. Эти рекомендации могут включать предложения по снижению расходов на взносы, улучшению системы учета и отчетности, внедрению внутренней системы контроля и другие. Все меры должны быть направлены на повышение эффективности работы предприятия.

Важно регулярно контролировать выполнение рекомендаций и следить за изменением финансовой ситуации в организации. Для этого могут использоваться различные методы контроля, такие как анализ финансовых отчетов, регулярные встречи с бухгалтером, аудит. Контроль за внедрением рекомендаций по оптимизации расчетов с внебюджетными фондами

необходим для отслеживания эффективности предложенных мер и внесения корректировок при необходимости. Это позволяет улучшить финансовую ситуацию в организации и снизить риски возникновения проблем с контролирующими органами.

Таким образом, была исследована методика анализа расчетов предприятия с внебюджетными фондами. Оценка расчетов необходима для недопущения необходимости уплаты штрафов и пени, для совершенствования регулирования денежных потоков, расходов предприятия, для решения задачи по увеличению прибыли компании с помощью использования льготных тарифов, установленных законодательством. Анализ расчетов с внебюджетными фондами дает возможность дать практические рекомендации, которые позволят оптимизировать эту статью расходов, улучшить организацию бухгалтерского учета.

Итак, первый раздел бакалаврской работы был посвящен теоретическому обоснованию бухгалтерского учета и анализа расчетов с внебюджетными фондами.

Были сделаны выводы о том, что бухгалтеру предприятия необходимо постоянно актуализировать знания по нормативно-правовому регулированию расчетов предприятия с внебюджетными фондами. Это связано с тем, что в последние годы произошли существенные изменения в порядке исчисления страховых взносов, были созданы новые формы отчетности. Кроме того, должен производиться регулярный анализ расчетов по методике, определенной компанией, чтобы не получить санкций со стороны регулирующих органов.

2 Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Бизнес Консалтинг»

Объектом бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг», которое ведет свою предпринимательскую деятельность на территории Самарской области с 20 августа 2018 года. Краткое наименование – ООО «Бизнес Консалтинг».

ООО «Бизнес Консалтинг» зарегистрировано по адресу: 446450, обл. Самарская, г. Похвистнево, ул. Революционная, д. 163.

Учредитель общества с ограниченной ответственностью – Кожевникова Жанна Александровна. Доля учредителя в уставном капитале составляет 100%. Размер уставного капитала – 10 т. р.

В 2020-2022 гг. среднесписочная численность работников ООО «Бизнес Консалтинг» составляла 1 чел. в лице непосредственного руководителя и учредителя предприятия.

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Организация относится к категории микропредприятий, так как выручка меньше 120 млн. руб. в год, а численность сотрудников – до 15 чел.

Основной вид деятельности ООО «Бизнес Консалтинг» по ОКВЕД – это торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах (код 47.41). Компания также зарегистрирована в таких категориях ОКВЭД как «Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий», «Деятельность по управлению компьютерным оборудованием», «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность», «Деятельность информационных агентств», «Торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков» и других.

ООО «Бизнес Консалтинг» действует на рынке Самарской области 5 лет, занимаясь бухгалтерским аутсорсингом. Специалисты компании сопровождают бухгалтерский учет различных предприятий, осуществляют помощь в этой сфере физическим лицам. Сопровождение включает следующие услуги:

- выставление счетов, подготовка актов и счетов-фактур;
- сверка с контрагентами по НДС и проверка надежности контрагентов;
- обработка первичных документов;
- расчет зарплаты, НДФЛ и страховых взносов;
- возмещение расходов по пособиям из Фонда социального страхования;
- кадровый учет, подготовка документов по сотрудникам;
- составление и сдача отчетности;
- восстановление бухгалтерского учета и отчетности за прошлые периоды;
- консультации по налоговому и бухгалтерскому учету.

Миссия компании: «Создаем будущее вместе с Вами!»

Среди преимуществ ООО «Бизнес Консалтинг» выделяются следующие:

- опыт работы специалистов более 19 лет;
- деятельность в интересах бизнеса и собственников;
- ведение учета ИП, Глав КФХ, ООО, АО и прочее;
- помощь в оформлении электронной цифровой подписи (ЭЦП), подключении онлайн-касс (ККМ), регистрации на портале Меркурий и Честный знак.

В таблице 2 показаны основные организационно-экономические показатели деятельности фирмы за 2020-2022 гг. Информационной базой является бухгалтерская отчетность предприятия (приложения А-Г).

Таблица 2 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Бизнес Консалтинг» за 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021-2020 гг.		2022-2021 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. Выручка, тыс. руб.	427	795	419	368	86,2	-376	-47,3
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	416	751	415	335	80,5	-336	-44,7
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	11	44	4	33	300,0	-40	-90,9
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	11	44	4	33	300,0	-40	-90,9
5. Прочие доходы, тыс. руб.	24	95	0	71	295,8	-95	-100,0
6. Прочие расходы, тыс. руб.	1	18	1	17	1700,0	-17	-94,4
7. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	29	111	-2	82	282,8	-113	-101,8
8. Основные средства, тыс. руб.	0	0	0	0	0,0	0	0,0
9. Оборотные активы, тыс. руб.	337	369	385	32	9,5	16	4,3
10. Численность ППП, чел.	1	1	1	0	0,0	0	0,0
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	82,3	80,4	72,1	-1,9	-2,3	-8,3	-10,3
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	427	795	419	368	86,2	-376	-47,3
13. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	1,3	2,2	1,1	0,9	69,2	-1,1	-50,0
14. Рентабельность продаж, % (стр4/стр1) ×100%	2,6	5,5	0,9	2,9	111,5	-4,6	-83,6
15. Рентабельность производства, % (стр4/стр2) ×100%	2,6	5,9	1,0	3,3	126,9	-4,9	-83,1
16. Затраты на рубль выручки, стр2/стр1*100 коп.	97,4	94,5	99,0	-2,9	-3,0	4,5	4,8

Итак, согласно таблице 2, в 2021 г. выручка ООО «Бизнес Консалтинг» составила 795 т. р., что на 86,2 % больше показателя 2020 г. Но по итогам 2022

г. объем продаж снизился на 47,3 % и составил 419 т. р., что меньше показателя 2020 г. на 8 т. р. и показателя 2021 г. на 376 т. р. Уменьшение выручки произошло в связи со снижением потока клиентов, которым требовалось бухгалтерское сопровождение.

Динамика себестоимости продаж имеет похожую тенденцию. В 2021 г. показатель увеличился на 80,5 % и составил 751 т. р. В 2022 г. расходы по обычной деятельности ООО «Бизнес Консалтинг» уменьшились в абсолютном выражении на 336 т. р. или на 44,7 %.

Валовая прибыль и прибыль от продаж ООО «Бизнес Консалтинг» были максимальными в 2021 г. – их размер составил 44 т. р. В 2022 г. показатели снизились до 4 т. р. в связи с уменьшением выручки.

Прочие доходы компании в 2020 г. составляли 24 т. р., в 2021 г. – 95 т. р. (прирост равен 295,8 %). В 2022 г. прочие доходы у предприятия отсутствовали.

Прочие расходы в 2021 г. увеличились на 17 т. р. по сравнению с 2020 г., но в 2022 г. снова снизились и составили 1 т. р.

Исходя из указанных показателей, формировалась чистая прибыль ООО «Бизнес Консалтинг». На рисунке 5 показана динамика финансового результата за 2020-2022 гг.

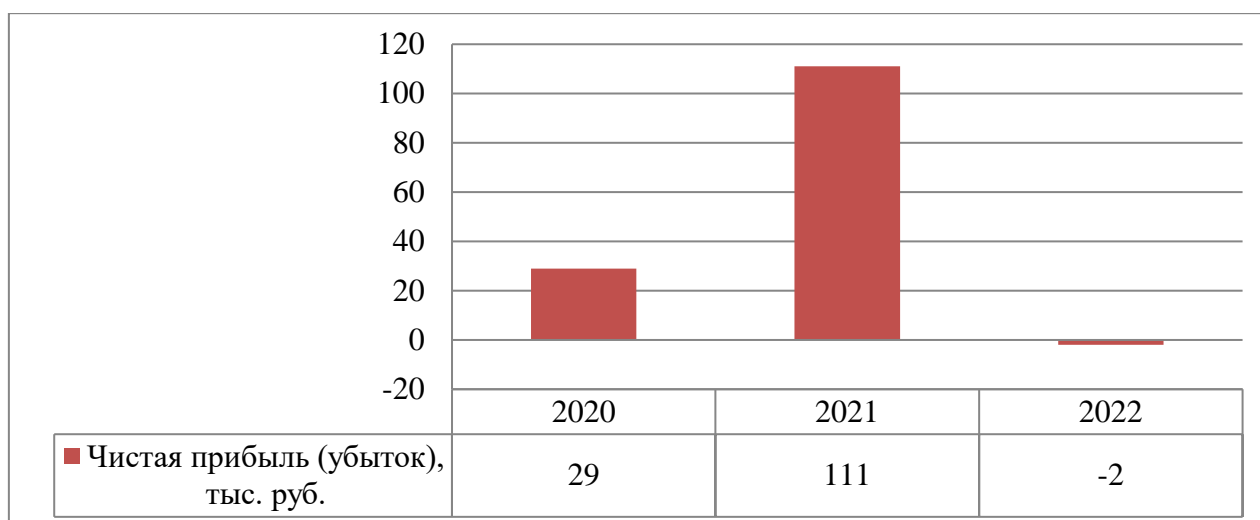


Рисунок 5 – Динамика чистой прибыли (убытка) ООО «Бизнес Консалтинг» в 2020-2022 гг.

Итак, если в 2021 г. чистая прибыль составляла 111 т. р., то в 2022 г. убыток был равен 2 т. р.

У ООО «Бизнес Консалтинг» в течение всего исследуемого периода отсутствовали основные средства. Активы предприятия представлены оборотными активами, которые увеличиваются в течение 2020-2022 гг. Так, прирост показателя в 2021 г. составил 9,5 %, а в 2022 г. – 4,3 %. Если рассматривать оборачиваемость активов, то наблюдается тенденция снижения интенсивности использования оборотных активов в 2022 г. по сравнению с предыдущими периодами.

Численность сотрудников составляет 1 чел., поэтому фонд оплаты труда представлен годовой заработной платой руководителя ООО «Бизнес Консалтинг». В течение всего периода ФОТ снижается – в 2022 г. показатель составил 72,1 т. р., что на 8,3 т. р. меньше показателя 2021 г.

На рисунке 6 показана динамика рентабельности продаж и рентабельности производства ООО «Бизнес Консалтинг» в исследуемом периоде.



Рисунок 6 – Динамика рентабельности продаж и рентабельности производства ООО «Бизнес Консалтинг» в 2020-2022 гг.

Из рисунка 6 можно сделать вывод о существенном снижении показателей рентабельности в 2022 г. по сравнению с прошлыми периодами.

Затраты на рубль выручки в 2022 г. также выросли и составили 99 к., когда в 2020 г. этот показатель был равен 97,4 к., а в 2021 г. – 94,5 к.

Итак, была дана организационно-экономическая характеристика ООО «Бизнес Консалтинг». Рассматриваемое предприятие занимается оказанием бухгалтерских услуг юридическим и физическим лицам. Определено, что в 2022 г. ухудшились экономические показатели деятельности компании – снизилась выручка, прибыль от продаж, рентабельность продаж и рентабельность производства. Компанией был получен убыток в качестве финансового результата.

2.2 Организация бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг»

В ООО «Бизнес Консалтинг» деятельность осуществляется в соответствии с Уставом, который является типовым. На рисунке 7 представлены объекты бухгалтерского учета в ООО «Бизнес Консалтинг»:

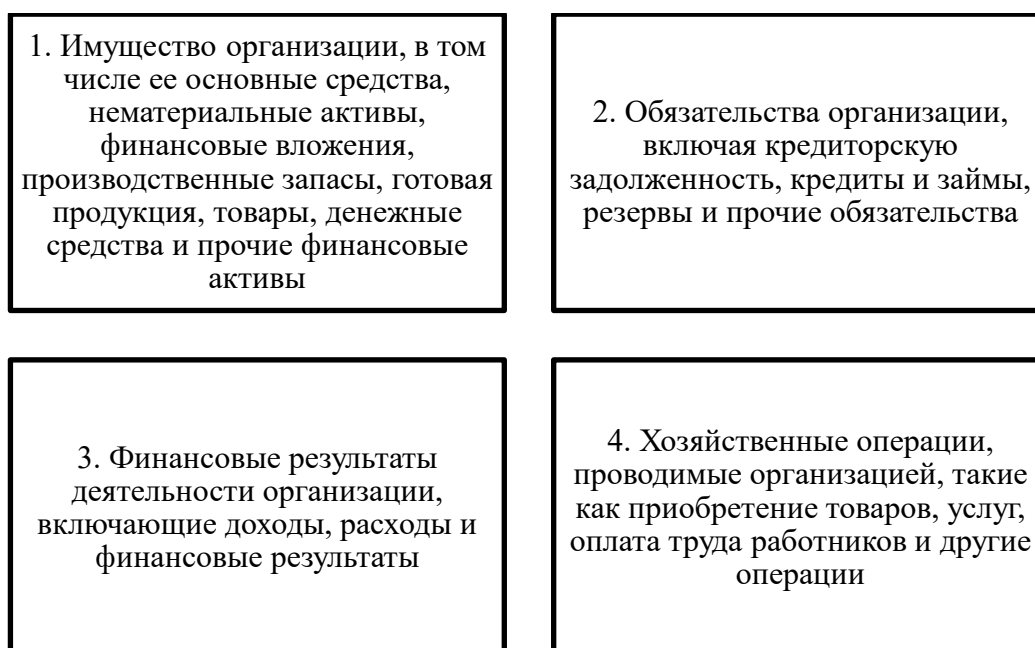


Рисунок 7 – Объекты бухгалтерского учета в ООО «Бизнес Консалтинг»

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Бизнес Консалтинг», включая расчеты с внебюджетными фондами, ведется в соответствии с актуальными законодательными требованиями и принятыми внутренними стандартами. Первичным звеном бухгалтерского учета является бухгалтерия организации. Основную деятельность по организации и ведению бухгалтерского учета в ООО «Бизнес Консалтинг» выполняет директор – Кожевникова Жанна Александровна – лично.

В обществе с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг» каждый год утверждается учетная политика, которая является документом, где определяются правила и методы учета доходов и расходов, активов и обязательств предприятия. Компаниям нужна учетная политика, чтобы обеспечить единообразие и последовательность в бухгалтерском учете и отчетности. В документе определяются правила и процедуры бухгалтерского учета, которые затем постоянно применяются в ООО «Бизнес Консалтинг», что позволяет избегать ошибок в учете и своевременно отражать все операции.

Учетная политика в ООО «Бизнес Консалтинг» разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Также используется План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) в качестве рабочего плана счетов.

В учетной политике ООО «Бизнес Консалтинг» выбран метод учета, а именно метод начисления. Оценка активов и обязательств производится по первоначальной стоимости. Последствия изменения учетной политики в отчетности компании отражаются перспективно, а промежуточная отчетность не составляется. Начисление амортизации производится линейным способом.

Бухгалтер организации для бухгалтерского учета использует журнально-ордерную систему. Кроме того, активно применяется специализированное программное обеспечение, а именно программа «1С:Бухгалтерия 8.3».

В ООО «Бизнес Консалтинг» учет расчетов с внебюджетными фондами осуществляется согласно Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». На рисунке 8 показаны задачи ООО «Бизнес Консалтинг» в бухгалтерском учете расчетов с внебюджетными фондами.



Рисунок 8 – Задачи ООО «Бизнес Консалтинг» в бухгалтерском учете расчетов с внебюджетными фондами

Начисление заработной платы в ООО «Бизнес Консалтинг» зависит от совокупности сведений, которые содержатся в таблице учета рабочего времени, в расчетных ведомостях, листках нетрудоспособности и других документах. Расчет суммы страховых взносов производится после полного расчета суммы заработной платы и учета других обстоятельств.

В соответствии с требованиями российского законодательства расчет страховых взносов в компании происходит в разрезе на каждого сотрудника. Так как в ООО «Бизнес Консалтинг» официально в штате состоит только один работник, то взносы рассчитываются только на него.

Для упрощения учета сумм начисленных вознаграждений и сумм страховых взносов, направляемых для перечисления во внебюджетные фонды, на сотрудника заведена карточка индивидуального учета. Ведение этого документа производится с помощью автоматизированной бухгалтерской программы.

Карточка индивидуального учета содержит информацию о работнике и используется для контроля за его трудовой деятельностью. Она необходима для учета рабочего времени, начисления заработной платы, а также для учета отпусков и больничных.

ООО «Бизнес Консалтинг» использует упрощенный режим налогообложения.

Компания имеет право уменьшать исчисленный налог (авансовый платеж) на сумму уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более чем на 50 %.

В свою очередь, тарифы для расчета взносов применяются стандартные.

В 2022 г. страховые взносы в ООО «Бизнес Консалтинг» начислялись по стандартным ставкам. Они показаны на рисунке 9.

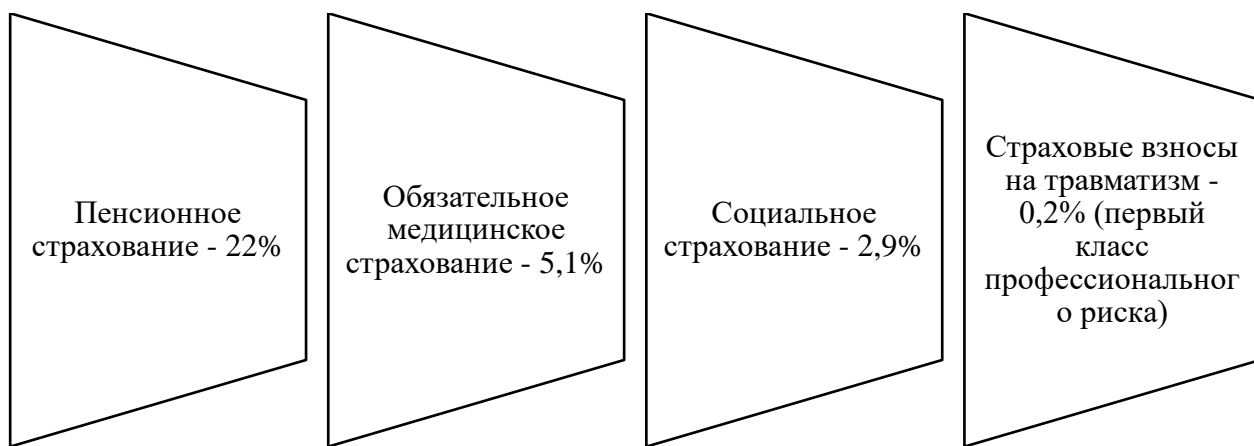


Рисунок 9 – Размер страховых взносов в ООО «Бизнес Консалтинг»

Сумма страховых взносов рассчитывалась путем умножения налоговой базы на соответствующую ставку.

Осуществление бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг» ведется с использованием активно-пассивного счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В компании к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открыты следующие субсчета:

- 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»,
- 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»,
- 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»;
- 69-11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В зависимости от конкретной ситуации, на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» могут отражаться различные операции, связанные с начислением и уплатой страховых взносов, а также возмещением расходов по социальному обеспечению.

По кредиту счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» отражаются «хозяйственные операции по начислению взносов на обязательное страхование, включая пени и штрафы. По дебету счета

отмечаются перечисленные суммы по платежам, в том числе здесь будет видна переплата и задолженность фондов и ИФНС» [28].

Так, «счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» применяется для отражения начислений страховых взносов на заработную плату сотрудников, счет 51 «Расчетные счета» – для учета денежных средств, поступающих на расчетный счет организации для уплаты страховых взносов» [28].

По дебету счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» показываются перечисленные суммы платежей, а также суммы, выплачиваемые за счет платежей на социальное страхование, пенсионное обеспечение, обязательное медицинское страхование.

Пример 1:

В октябре 2022 г. руководитель предприятия Ж.А. Кожевникова отработала 22 рабочих дня. В ноябре сотруднику был начислен должностной оклад в размере 7800 р. по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

У работника есть двое детей, поэтому Ж.А. Кожевникова имеет право на налоговый вычет на первого ребенка и на второго ребенка в одинарном размере. То есть сумма налогового вычета будет равна 2800 р.

Исходя из этого, сумма налога НДФЛ была исчислена на стандартной налоговой ставке 13 %:

$$(7800 - 2800) \times 13\% = 650 \text{ р.}$$

Удержание налога на доходы физических лиц было отражено по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции с кредитом счета 68-01 «Расчеты с бюджетом по НДФЛ».

Работнику была выплачена заработная плата в размере 5000 р. на расчетный счет: дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», кредит счета 51 «Расчетные счета».

Кроме того, по действующим тарифным ставкам были начислены страховые взносы:

В ПФ РФ: $7800 \times 22,0 \% = 1716 \text{ р.}$;

В ФФОМС РФ: $7800 \times 5,1 \% = 398 \text{ р.}$;

В ФСС РФ: $7800 \times 2,9 \% = 226 \text{ р.}$

Взносы по страхованию от несчастных случаев: $7800 \times 0,2 \% = 16 \text{ р.}$

Таким образом, в таблице 3 представлена корреспонденция счетов по расчетам с внебюджетными фондами за ноябрь 2022 г.

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по расчетам с внебюджетными фондами за ноябрь 2022 г.

Дата	Операция	Основание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
14.11.2022	Начислена заработная плата	Расчетно-платежная ведомость за октябрь 2022 г.	7800	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
14.11.2022	Удержан НДФЛ с заработной платы	Расчетно-платежная ведомость за октябрь 2022 г.	650	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»
14.11.2022	Выплачена заработная плата	Расчетно-платежная ведомость за октябрь 2022 г.	5000	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	51 «Расчетные счета»
14.11.2022	Начислены страховые взносы в ФСС	Бухгалтерская справка	226	26 «Общехозяйственные расходы»	69-1 «Расчеты по социальному страхованию»
14.11.2022	Начислены взносы в ПФ РФ	Бухгалтерская справка	1716	26 «Общехозяйственные расходы»	69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»
14.11.2022	Начислены взносы в ФФОМС	Бухгалтерская справка	398	26 «Общехозяйственные расходы»	69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»
14.11.2022	Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев	Бухгалтерская справка	16	26 «Общехозяйственные расходы»	69-11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

После начисления обязательных взносов во внебюджетные фонды происходит их перечисление в соответствующие организации с использованием расчетного счета ООО «Бизнес Консалтинг».

В таблице 4 показаны хозяйственные операции по перечислению страховых взносов за ноябрь 2022 г.

Таблица 4 – Хозяйственные операции ООО «Бизнес Консалтинг» по перечислению страховых взносов за ноябрь 2022 г.

Дата	Операция	Основание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
10.12.2022	Перечислены страховые взносы в ФСС	Платежное поручение, банковская выписка	226	69-1 «Расчеты по социальному страхованию»	51 «Расчетные счета»
10.12.2022	Перечислены взносы в ПФ РФ	Платежное поручение, банковская выписка	1716	69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»	51 «Расчетные счета»
10.12.2022	Перечислены взносы в ФФОМС	Платежное поручение, банковская выписка	398	69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»	51 «Расчетные счета»
10.12.2022	Перечислены взносы по страхованию от несчастных случаев	Платежное поручение, банковская выписка	16	69-11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	51 «Расчетные счета»

Пример 2:

В 2023 г. Ж.А. Кожевникова болела с 10 апреля по 18 апреля, то есть всего 9 дней.

Ее страховой стаж составляет 12 лет.

Ставка стажа – 100 %.

Расчетный период для исчисления пособия – 2021 и 2022 гг.

Расчет приведен в таблице 5.

Таблица 5 – Расчет заработка за расчетный период 2021-2022 гг.

Период	2021 г., руб.	2022 г., руб.
Январь	6700	3500
Февраль	6700	3500
Март	6700	3500
Апрель	6700	3500
Май	6700	3500
Июнь	6700	7800
Июль	6700	7800
Август	6700	7800
Сентябрь	6700	7800
Октябрь	6700	7800
Ноябрь	6700	7800
Декабрь	6700	7800
ИТОГО	80400	72100

Важно отметить, что при расчете больничного пособия необходимо учитывать соотношение заработка сотрудника и МРОТ. По данным на 2023 год, МРОТ в Самарской области составляет 16 242 р. Средний заработок сотрудника в расчете за полный календарный месяц оказался ниже МРОТ.

Районный коэффициент отсутствует. Ставка стажа равна 100 %.

Исходя из этого, средний дневной заработок Ж.А. Кожевниковой будет рассчитан по формуле:

$$\text{МРОТ} \times 100 \% \times 24 / 730 = 16242 \times 100 \times 24 / 730 = 533,98 \text{ р.}$$

Таким образом, размер пособия по временной нетрудоспособности для Ж.А. Кожевниковой составит всего:

$$9 \times 533,98 = 4805,82 \text{ р.,}$$

в том числе:

$$\text{за счет средств работодателя} = 533,98 \times 3 = 1601,94 \text{ р.};$$

$$\text{за счет средств СФР} = 533,98 \times 6 = 3202,88 \text{ р.}$$

Таким образом, большую часть больничного пособия уплатит СФР.

Корреспонденции по начислению пособий по временной нетрудоспособности в ООО «Бизнес Консалтинг» представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по расчетам по временной нетрудоспособности

Операция	Основание хоз. операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя	Больничный лист от 10.04.2023	1601,94	26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств СФР	Больничный лист от 10.04.2023	3202,88	69-1 «Расчеты по социальному страхованию»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Отражено удержание НДФЛ	Больничный лист от 10.04.2023	624,8	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»

В ООО «Бизнес Консалтинг регистры синтетического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – это «журнал-ордер и Главная книга. Журнал-ордер ведется линейно-позиционным способом. Он строится по принципу оборотно-сальдовой ведомости. Для сводного синтетического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» применяется Главная книга, которая является обобщающим видом информации по дебетовым и кредитовым оборотам в организации» [10]. Главная книга служит сводным источником информации о дебетовых и кредитовых оборотах, и используется для анализа и оценки финансового состояния предприятия.

За весь 2022 г. расчет по страховым взносам ООО «Бизнес Консалтинг» необходимо было представить не позднее 25 января года, следующего за отчетным. Бухгалтер по итогам года представил сведения о расчетах в налоговый орган в соответствии с Приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ «Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме» [11].

Итак, данная часть исследования была посвящена аспектам организации в ООО «Бизнес Консалтинг» бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг». Был сделан вывод о том, что бухгалтер предприятия выстраивает такую систему расчетов, которая соответствует требованиям актуального российского законодательства в области страховых взносов.

Во второй главе бакалаврской работы автором был описан бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг». Компания занимается предоставлением бухгалтерских услуг на территории Самарской области. Определено, что в 2022 г. организацией был получен убыток в качестве финансового результата, также снизилась выручка. Эта же тенденция наблюдалась в динамике таких показателей, как: прибыль от продаж, рентабельность продаж и рентабельность производства. Что касается бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг», то он, в целом, организован так, как требует того актуальное российское законодательство.

3 Предложения по улучшению расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг»

3.1 Анализ выполнения обязательств предприятием по расчетам с внебюджетными фондами

Расчеты с внебюджетными фондами являются обязательными платежами, так как эти взносы необходимы для обеспечения социальных гарантий работников и финансирования социальных программ государства. Если взносы уплачиваются не в полном размере, либо не уплачиваются вовсе, а также, если они вносятся несвоевременно, это может стать причиной принудительного взыскания со стороны налоговой инспекции, наложения штрафов и пеней. В данном разделе будет произведен анализ выполнения обязательств ООО «Бизнес Консалтинг» по расчетам с внебюджетными фондами.

В таблице 7 представлены данные о базе исчисления страховых взносов и начисленных страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации за 2020-2022 гг.

Таблица 7 – Начисленные страховые взносы ООО «Бизнес Консалтинг» в ПФ РФ в 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021-2020 гг.		2022-2021 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. База исчисления страховых взносов, тыс. руб.	82,3	80,4	72,1	-1,9	-2,3	-8,3	-10,3
2. Размер страхового тарифа, %	22,0	22,0	22,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	18,1	16,2	15,9	-1,9	-10,5	-0,3	-1,9

Таким образом, при едином тарифе в 22 % сумма начисленных страховых взносов снижается в течение исследуемого периода. Это связано с тем, что в 2020-2022 гг. в ООО «Бизнес Консалтинг» в штате состоял только

один работник, среднегодовая заработная плата которого снизилась на 10 т. р. с 2020 г.

На рисунке 10 показана динамика основных показателей по расчетам с Пенсионным фондом РФ.

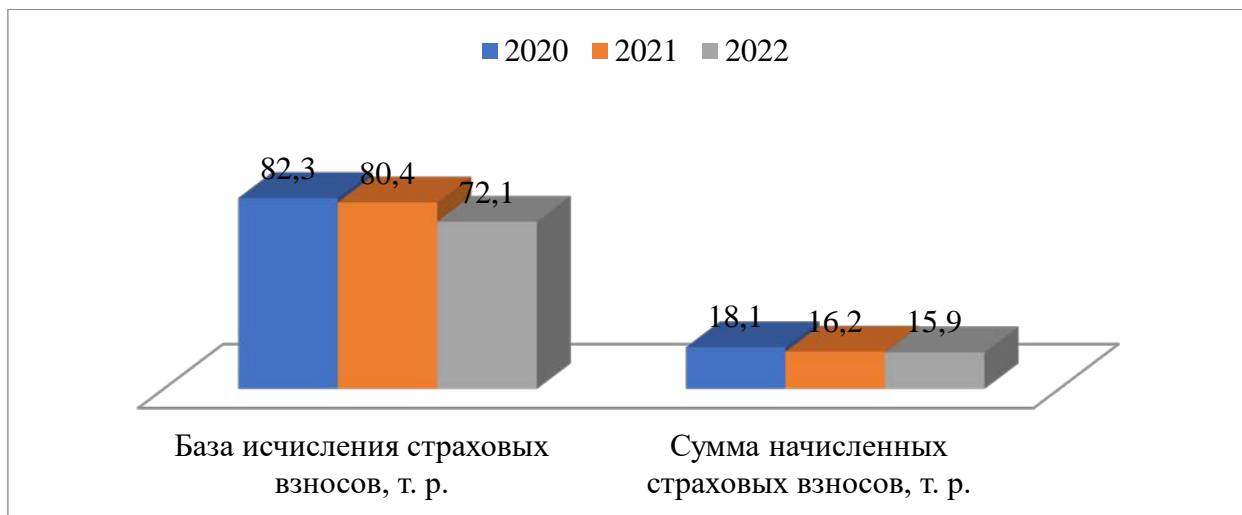


Рисунок 10 – Динамика основных показателей ООО «Бизнес Консалтинг» по расчетам с Пенсионным фондом РФ в 2020-2022 гг.

В таблице 8 представлены данные о базе исчисления страховых взносов и начисленных страховых взносах в Фонд социального страхования за 2020-2022 гг.

Таблица 8 – Начисленные страховые взносы ООО «Бизнес Консалтинг» в ФСС в 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021-2020 гг.		2022-2021 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. База исчисления страховых взносов, тыс. руб.	82,3	80,4	72,1	-1,9	-2,3	-8,3	-10,3
2. Размер страхового тарифа, %	2,9	2,9	2,9	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	2,4	2,3	2,1	-0,1	-4,2	-0,2	-8,7

Исходя из таблицы 6, отмечается снижение суммы начисленных страховых взносов в Фонд социального страхования в 2021 г. на 4,2 %, а в 2022 г. – на 8,7 %.

На рисунке 11 показана динамика основных показателей по расчетам с ФСС РФ.

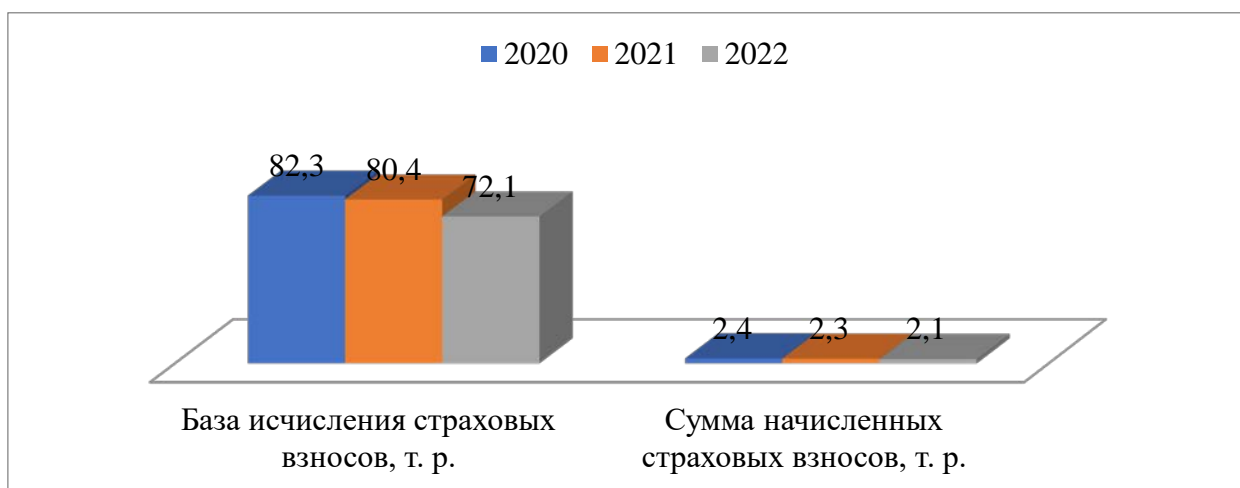


Рисунок 11 – Динамика основных показателей ООО «Бизнес Консалтинг» по расчетам с ФСС РФ в 2020-2022 гг.

В таблице 9 представлены данные о базе исчисления страховых взносов и начисленных страховых взносах в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования за 2020-2022 гг.

Таблица 9 – Начисленные страховые взносы ООО «Бизнес Консалтинг» в ФОМС в 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021-2020 гг.		2022-2021 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. База исчисления страховых взносов, тыс. руб.	82,3	80,4	72,1	-1,9	-2,3	-8,3	-10,3
2. Размер страхового тарифа, %	5,1	5,1	5,1	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	4,2	4,1	3,7	-0,1	-2,4	-0,4	-9,7

Снова отмечается снижение суммы начисленных страховых взносов в Фонд обязательного медицинского страхования. Так, в 2022 г. по сравнению с 2020 г. сумма уменьшилась на 0,5 т. р.

На рисунке 12 показана динамика основных показателей по расчетам с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

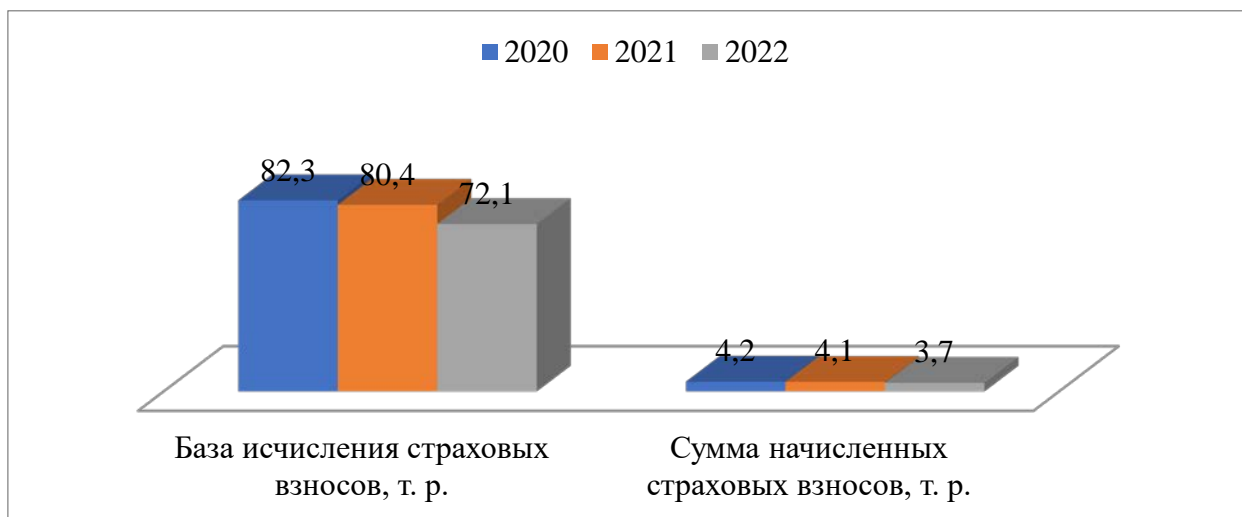


Рисунок 12 – Динамика основных показателей ООО «Бизнес Консалтинг» по расчетам с ФОМС РФ в 2020-2022 гг.

Следующий этап оценки – это расчет нагрузки ООО «Бизнес Консалтинг» по страховым взносам по формуле 1. В таблице 10 представлены исходные данные для расчета и произведен сам расчет.

Таблица 10 – Страховая нагрузка ООО «Бизнес Консалтинг» в 2020-2022 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение			
				2021-2020 гг.		2022-2021 гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1. Выручка, тыс. руб.	427	795	419	368	86,2	-376	-47,3
2. Совокупный объем уплаченных страховых взносов, тыс. руб.	24,7	22,6	21,7	-2,1	-8,5	-1,1	-4,0
3. Страховая нагрузка, %	5,8	2,8	5,2	-3,0	-51,7	2,4	85,7

Согласно таблице 10, максимальная страховая нагрузка выявлена в 2020 г. – она составила 5,8 %. В 2021 г. в связи с повышением выручки нагрузка составила 2,8 %. В 2022 г. снизилась как выручка ООО «Бизнес Консалтинг», так и размер уплаченных страховых взносов. Страховая нагрузка составила 5,2 %, что больше показателя 2021 г. на 85,7 %, но меньше показателя 2020 г. на 10,3 %.

На рисунке 13 представлена динамика размера страховой нагрузки на ООО «Бизнес Консалтинг» в 2020-2022 гг.

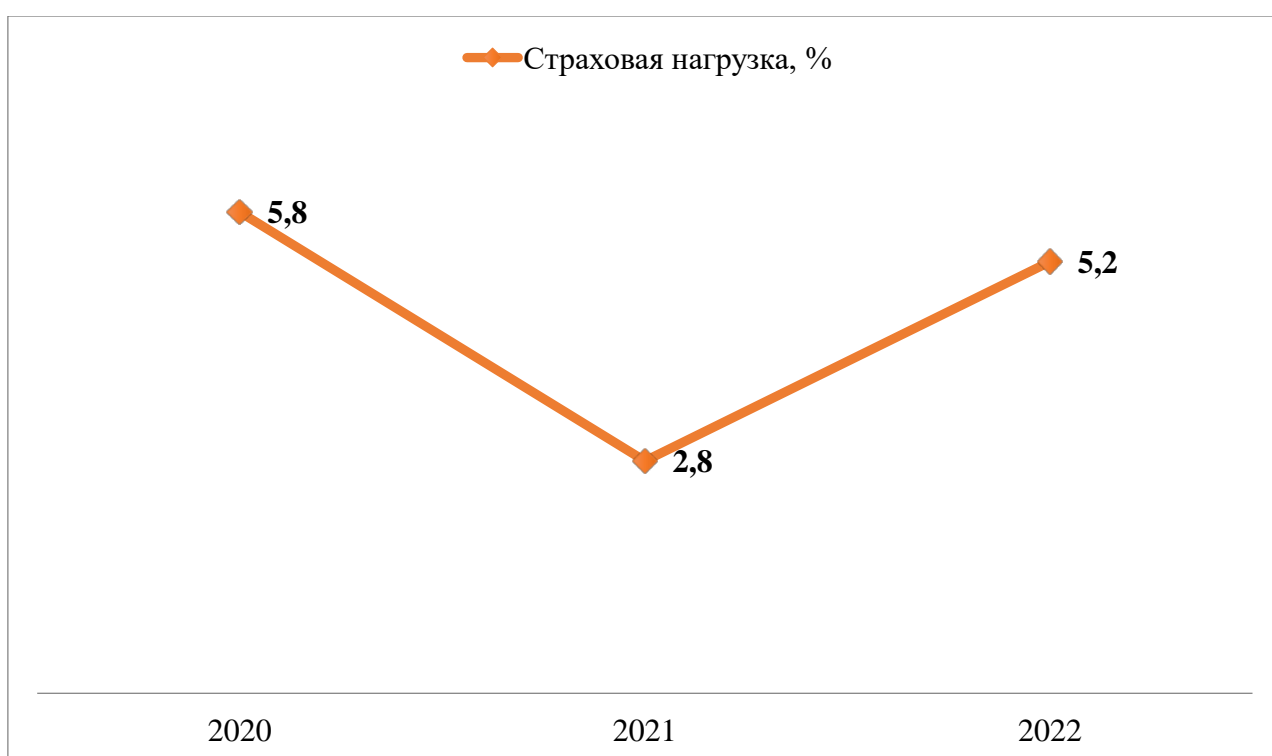


Рисунок 13 – Динамика размера страховой нагрузки на ООО «Бизнес Консалтинг» в 2020-2022 гг.

Также следует отметить, что в 2020-2022 гг. ООО «Бизнес Консалтинг» не уплачивало штрафов и пеней по всем перечисленным страховым взносам.

Итак, был проведен анализ выполнения обязательств предприятием «Бизнес Консалтинг» по расчетам с внебюджетными фондами. Определено, что компания в полной мере выполняет обязательства, уплачивая начисленные суммы в полном размере. Суммы страховых выплат снижаются в течение

исследуемого периода. В свою очередь страховая нагрузка на предприятие в 2022 г. по сравнению с 2021 г. увеличилась, что связано со снижением выручки. Существенных проблем в бухгалтерском учете с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг» не выявлено. Несмотря на это, постоянное изменение законодательства требует совершенствования расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг».

3.2 Мероприятия по совершенствованию расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг»

Совершенствовать расчеты с внебюджетными фондами должны регулярно все предприятия. Во-первых, каждая компания заинтересована в отсутствии финансовых проблем, которые, в свою очередь, могут возникнуть из-за неверно организованного учета расчетов с внебюджетными фондами. Во-вторых, мероприятия по совершенствованию расчетов могут помочь организации улучшить деловую репутацию. Если предприятие правильно и своевременно оплачивает взносы во внебюджетные фонды, это может показать его надежность и ответственность перед сотрудниками и клиентами. В-третьих, ежегодно изменяются законодательные требования, появляются новые формы отчетности и правила ее заполнения. Бухгалтер предприятия должен актуализировать свои знания и своевременно внедрять нововведения.

Как было установлено ранее, ООО «Бизнес Консалтинг» производит расчеты с внебюджетными фондами своевременно и в полном объеме, а организация бухгалтерского учета соответствует законодательным требованиям. Однако, несмотря на это, необходимо продолжать совершенствовать систему расчетов с внебюджетными фондами в этой компании

Первое мероприятие заключается в усилении внутреннего контроля бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами. Как отмечают исследователи, «грамотная организация внутреннего контроля расчетов

повышает достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и дает возможность избежания нарушений и разногласий при проведении аудита и проверки разными контролирующими органами» [17, с.110]. Ранее было выяснено, что в 2022 г. бухгалтер ООО «Бизнес Консалтинг» неверно заполнил ряд строк отчетного расчета. Эти ошибки существенно не повлияли на прием расчета соответствующим контрольным органом, но чтобы избежать проблем в будущем, необходимо усилить контроль за составлением отчетности.

Поэтому предлагается регулярно (1 раз в квартал) проводить сверку расчетов с внебюджетными фондами. Закон не запрещает проводить такую проверку по инициативе плательщика.

Цель сверки – уточнение наличия переплаты или задолженности предприятия по расчетам с внебюджетными фондами, устранение несоответствий между данными уполномоченных органов и информации, зафиксированной в бухгалтерском учете ООО «Бизнес Консалтинг».

С 1 января 2023 г. инициировать сверку следует в Социальный Фонд России. Компании будут сдавать отчет по новой форме ЕФС-1, который объединит сведения из СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, 4-ФСС и ДСВ-3. Обращаться с заявлением о проведении взаимосверки можно сразу после формирования и сдачи отчетности.

Форма заявления на сверку расчетов не регламентирована законодательно, поэтому компания может написать обращение в произвольной форме. В свою очередь структура обращения должна включать обязательные сведения о получателе документа и о плательщике взносов. Так, нужно указать наименование предприятия, регистрационный номер в СФР, адрес, ИНН, КПП, контактные сведения. Обязательно необходимо поставить дату составления обращения, подпись руководителя предприятия.

На рисунке 14 показан алгоритм организации сверки расчетов с внебюджетными фондами для ООО «Бизнес Консалтинг».



Рисунок 14 – Алгоритм организации сверки расчетов с внебюджетными фондами для ООО «Бизнес Консалтинг»

Недостача или переплата по уплате страховых взносов может возникнуть из-за технических ошибок бухгалтерии, например, в связи с неверным отражением реквизитов платежа. Важно устранить выявленные ошибки и снова обратиться в СФР для проведения контрольной сверки.

Второе мероприятие – это внедрение актуальных законодательных нововведений в деятельность по бухгалтерскому учету расчетов с внебюджетными фондами. В связи с изменениями, которые описаны в первом разделе, необходимо доработать учетную политику ООО «Бизнес Консалтинг».

Во-первых, бухгалтеру ООО «Бизнес Консалтинг» необходимо определиться, на каком субсчете будет вестись с 2023 г. учет взносов по единому тарифу, какой субсчет необходим для перечисления средств на единый налоговый счет.

Так, расчеты с внебюджетными фондами отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», но без использования

отдельных субсчетов по видам страхования. В учетной политике необходимо отразить открытие нового субсчета 69-4 «Расчеты по страховым взносам по единому тарифу», эти изменения также нужно внести в рабочий план счетов ООО «Бизнес Консалтинг».

Учет начисленных выплат нужно продолжить вести по каждому сотруднику в карточке индивидуального учета, форма которой разрабатывается предприятием самостоятельно. В карточке должны быть отражены личные данные работника, ИНН, СНИЛС, вид и реквизиты договора, тарифы взносов, облагаемые и необлагаемые выплаты, облагаемая база и сумма взносов.

Также следует внести в рабочий план счетов еще один субсчет к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», так как с 2023 г. российские предприятия переходят на единый налоговый платеж. В программе «1С: Бухгалтерия» этот субсчет, например, называется 68.90 «Единый налоговый счет».

Кроме того, в учетной политике ООО «Бизнес Консалтинг» важно отразить, кто будет оформлять новую отчетную форму ЕФС-1 «Сведения для ведения индивидуального персонифицированного учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Третье мероприятие для совершенствования бухгалтерского учета расчетов ООО «Бизнес Консалтинг» с внебюджетными фондами – это постоянная актуализация знаний главного бухгалтера и по совместительству руководителя компании в виде прохождения онлайн-обучения.

В сети Интернет на специальных бухгалтерских ресурсах часто проводятся как бесплатные, так и платные вебинары, на которых эксперты рассказывают о тонкостях организации бухгалтерского учета. Так, например, портал «Клерк.Медиа» анонсировал на 12 сентября 2023 г. вебинар «Исчисление и уплата страховых взносов. Вебинар от топ-лектора из Минфина про РСВ за 9 месяцев». Спикером будет Начальник отдела нормативно-правового регулирования страховых взносов Департамента

налоговой политики Минфина России Любовь Котова. Программа онлайн-мероприятия включает следующие вопросы:

- единый объект для обложения взносами,
- суммы, не подлежащие обложению,
- льготные категории плательщиков,
- подготовка к сдаче Расчета по страховым взносам за 9 месяцев 2023 года,
- персонифицированные сведения.

Все посетители вебинара получают персонифицированный сертификат о прохождении лекции. Большое преимущество мероприятия состоит в том, что каждый слушатель может оставить вопрос в комментарии, на который эксперт даст подробный ответ. Лекцию можно посмотреть и позже в записи, если слушатель не успел на прямой эфир. Эксперт также готовит раздаточный материал (полезные таблицы, документы), которые можно скачать после эфира. В любой момент можно вернуться к прослушиванию лекции, чтобы освежить знания.

Стоимость вебинара составляет 599 р. Для подписчиков «Клерк.Премиум» мероприятие является бесплатным.

Как ранее было отмечено, основная деятельность ООО «Бизнес Консалтинг» заключается в бухгалтерском сопровождении физических и юридических лиц. Каждый работник компании обязан в совершенстве владеть знаниями в области бухгалтерского учета, так как от этого зависит репутация и имидж организации. В исследуемом предприятии в настоящий момент используются различные информационные ресурсы, которые позволяют актуализировать знания в области бухгалтерии. Это, например, правовые системы «КонсультантПлюс» и «Гарант». Но, несмотря на это, руководству ООО «Бизнес Консалтинг» предлагается рассмотреть оформления годовой подписки на материалы «Клерк.Премиум» за 20860 р. Среди преимуществ можно выделить следующие:

- возможности дополнительного обучения (на портале доступны вебинары, лекции, тесты, онлайн-курсы);
- получение неограниченного количества консультаций от экспертов;
- большое количество статей с полезными инструкциями, чек-листами, образцами документов.

Регулярное обучение даст не только новые, актуальные знания, но и позволит избежать штрафов при организации учета расчетов с внебюджетными фондами. Обучение также может помочь снизить затраты на ведение бухгалтерского учета, так как оно может привести к более эффективному использованию ресурсов компании. И, наконец, повышение квалификации бухгалтера может способствовать улучшению имиджа компании на рынке, так как клиенты и партнеры смогут оценить профессионализм сотрудников.

Итак, в рамках бакалаврской работы были описаны мероприятия, которые позволят совершенствовать расчеты с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг»:

- акцентировать внимание на усилении внутренней проверки бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами;
- внедрить актуальные законодательные новшества 2023 г. в практику бухгалтерского учета, включая учетную политику;
- регулярно обновлять знания главного бухгалтера через онлайн-обучение.

Предложенные мероприятия не требуют от руководства ООО «Бизнес-консалтинг» значительных вложений, так как даже обучение можно проходить бесплатно из-за неограниченных возможностей сети Интернет. Вместе с тем повысится оперативность и точность учета расчетов с внебюджетными фондами, составления отчетности.

Заключение

По итогам выполнения бакалаврской работы можно сделать ряд выводов.

В 2023 г. произошли существенные изменения в законодательстве Российской Федерации, касающиеся исчисления и уплаты страховых взносов, поэтому предприятие в бухгалтерском учете расчетов с внебюджетными фондами должно опираться на актуальные нормативные требования. Это позволит снизить риск допуска нарушений законодательства и начислений штрафов и пени.

Активно-пассивный счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» необходим для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников российских предприятий. Единый тариф для исчисления страховых взносов в пределах установленной единой предельной величины составляет 30%. База для начисления страховых взносов рассчитывается нарастающим итогом с начала года отдельно по каждому застрахованному лицу.

Анализ расчетов с внебюджетными фондами является важным инструментом для контроля и оптимизации финансовых потоков организации, позволяющим выявить возможные ошибки и нарушения в процессе расчетов, а также определить эффективность использования средств, выделенных на эти цели. Предприятию важно учитывать цели и задачи анализа расчетов с внебюджетными фондами, прежде чем непосредственно начинать саму оценку.

Алгоритм методики анализа расчетов компании с внебюджетными фондами также включает сбор и анализ информации, оценку эффективности использования средств, выявление ошибок и нарушений, выработку рекомендаций по улучшению расчетов с внебюджетными фондами, контроль выполнения составленных рекомендаций. Важными показателями являются

объем и динамика страховых взносов, страховая нагрузка, отношение уплаченной суммы взносов во внебюджетные фонды к доходам и расходам предприятия и другие.

ООО «Бизнес Консалтинг» занимается предоставлением бухгалтерских услуг (сопровождения бизнеса) на территории Самарской области. Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес Консалтинг» зарегистрировано по адресу: 446450, обл. Самарская, г. Похвистнево, ул. Революционная, д. 163. Учредитель и руководитель компании – Кожевникова Жанна Александровна.

В 2022 г. организацией был получен убыток в качестве финансового результата, отмечено снижение выручки, прибыли, показателей рентабельности. Бухгалтерский учет расчетов с внебюджетными фондами в ООО «Бизнес Консалтинг» в основном организован в соответствии с требованиями закона. Но также были выявлены ошибки в заполнении расчета по страховым взносам.

Проведенная оценка выполнения обязательств ООО «Бизнес Консалтинг» по расчетам с внебюджетными фондами позволила сделать вывод, что организация в полной мере выполняет обязательства, уплачивая начисленные суммы в полном размере. Определено снижение сумм страховых выплат в течение 2020-2022 гг., что связано со снижением фонда оплаты труда. Но страховая нагрузка на предприятие в 2022 г. по сравнению с 2021 г. увеличилась, что связано со снижением выручки. Так, определено, что страховая нагрузка ООО «Бизнес Консалтинг» в 2022 г. составила 5,2 %, что больше показателя 2021 г. на 85,7 %.

В качестве мероприятий для ООО «Бизнес Консалтинг» для улучшения системы расчетов с внебюджетными фондами предложены следующие:

- акцентировать внимание на усилении внутренней проверки бухгалтерского учета расчетов с внебюджетными фондами;
- внедрить актуальные законодательные новшества 2023 г. в практику бухгалтерского учета, включая учетную политику;

- регулярно обновлять знания главного бухгалтера через онлайн-обучение с помощью прохождения вебинаров, курсов, получения дополнительного образования.

Предложения по совершенствованию расчетов с внебюджетными фондами будут способствовать повышению оперативности и точности учета, позволят избежать ошибок при составлении отчетности, снизят риск получения штрафов и начисления пеней. Мероприятия будут формировать позитивный имидж и деловую репутацию ООО «Бизнес Консалтинг», так как основная деятельность компании заключается именно в предоставлении бухгалтерских и консультационных услуг. Клиентам важно получать услуги у квалифицированных бухгалтеров, которые постоянно обучаются, знают всю актуальную информацию. Отсутствие проблем в организации учета – это важный показатель для потребителей.

Итак, в заключение можно отметить, что поставленная цель бакалаврской работы достигнута, а задачи выполнены. Предложенная тема может изучаться и в дальнейшем, она не теряет актуальности, так как нормативно-правовая база по этому направлению активно совершенствуется и видоизменяется.

Список используемых источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 14.04.2023, с изм. от 22.06.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 21.05.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/#dst2192/ (дата обращения 10.07.23).
2. Григорьева Е. Что является объектом обложения страховыми взносами // Портал «Налог-налог.ру». URL: https://nalog-nalog.ru/strahovye_vznosy/raschet_ischislenie_strahovyh_vznosov/chto-yavlyaetsya-obektom-oblozheniya-strahovymi-vznosami/. (дата обращения 10.07.23).
3. Карпова П. Ю. Бухгалтерский учет и анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами // СОВРЕМЕННАЯ НАУКА: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ, ДОСТИЖЕНИЯ и ИННОВАЦИИ : сборник статей XXIX Международной научно-практической конференции, Пенза, 10 февраля 2023 года. Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2023. С. 102-104.
4. Латышева А. Ю., Костюков К. И. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами : учебное пособие. Уфа : Общество с ограниченной ответственностью "Аэтерна", 2022. 234 с.
5. Леонова С. О., Хуснудинова Е. А. Изменение порядка расчетов в системе социального страхования Российской Федерации // Научные исследования студентов в решении актуальных проблем АПК : Материалы всероссийской студенческой научно-практической конференции. В III томах, Иркутск, 16–17 февраля 2023 года. Том I. п. Молодежный: Иркутский государственный аграрный университет им. А.А. Ежевского, 2023. С. 232-235.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 24.06.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 14.07.2023). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=1l7y4p2h8932668818. (дата обращения 10.07.23).

7. Новикова С. Страховые взносы – 2023: начисление, уплата, отчетность // Портал «AuditIT». URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/tax/a39/1073659.html?ysclid=lnznztgive359788291>. (дата обращения 10.07.23).

8. О бухгалтерском учете в Российской Федерации: фед. закон от 06.12.2011 г. No 402-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/. (дата обращения 10.07.23).

9. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»: фед. закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140002?ysclid=lkxuwtg1f035109990>. (дата обращения 10.07.23).

10. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации: фед. закон от 31.07.2023 N 389-ФЗ. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202307310002?ysclid=lkxvm1rk4f788621964>. (дата обращения 15.07.23).

11. О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г.: Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 N 2143. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202211260009?ysclid=ll9g81h895535329455>. (дата обращения 10.08.23).

12. О налоговой нагрузке: письмо ФНС России от 29 июня 2018 г. № БА-4-1/12589@. URL:

<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71879178/?ysclid=ll3oez6fo1499813706>. (дата обращения 23.07.23).

13. О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации: фед. закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421786/?ysclid=lkxts22ilq610786434. (дата обращения 10.07.23).

14. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/?ysclid=ll9g9vogja348790580. (дата обращения 10.07.23).

15. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598): Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/?ysclid=ll9g93lo9c543334170. (дата обращения 12.07.23).

16. Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме: Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/12783766/?ysclid=ll7seg4rqo805799184. (дата обращения 10.07.23).

17. Об утверждении формы, порядка заполнения и формата предоставления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов в электронной форме: приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД -7-8-/1047@. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/12964598/. (дата обращения 10.07.23).

18. Памятка по порядку предоставления и заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов с 01.01.2023 // Сайт ФНС: URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/debt/memo_amounts_taxes/?ysclid=ll3iy2zy9v651303338. (дата обращения 10.07.23).

19. По вопросу освобождения от уплаты страховых взносов плательщиков, не производящих выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, призванных в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21.09.2022 N 647 «Об объявлении частичной мобилизации в Российской Федерации» на военную службу по мобилизации в вооруженные Силы Российской Федерации»: письмо ФНС России от 01.11.2022 N БС-4-11/14737@. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_430738/?ysclid=ll3ei44zzj817191485. (дата обращения 10.07.23).

20. Сарбаева Д. В., Воронина Н. И. Совершенствование учета расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами в ООО "Атлас-Сибирь" // Непрерывное профессиональное образование и новая экономика. 2019. № 2(5). С. 109-116.

21. Серов И. В., Ганюта О. Н. Необходимость анализа расчетов с внебюджетными фондами // Форум молодых ученых. 2018. № 6-3(22). С. 102-105.

22. Соцкая А. Начислены страховые взносы (бухгалтерская проводка) // Портал «Налог-налог.ру». URL: https://nalog-nalog.ru/strahovye_vznosy/nachislenie_strahovyh_vznosov/nachisleny_strahovye_vznosy_buhgalterskaya_provodka/?ysclid=ll3fp39k8z249423978. (дата обращения 10.07.23).

23. Страховые взносы в 2023 году — особенности расчета и уплаты // Портал «БухЭксперт8». URL: <https://buhexpert8.ru/zkn-bu/otchetnost-2023/strahovye-vznosy-v-2023-godu-osobennosti-rascheta-i-uplaty.html?ysclid=lnznwh031189943889>. (дата обращения 10.07.23).

24. Счет 69 в бухгалтерском учете: субсчета, проводки // Портал «Главбух.ру». URL: <https://www.glavbukh.ru/art/93293-schet-69-v-buhgalterskom-uchete?ysclid=ll3h62oo3i721739423>. (дата обращения 10.07.23).

25. Учет страховых взносов (примеры) // Портал «Бухгалтерия.ру». URL: <https://www.buhgalteria.ru/article/uchet-strakhovykh-vznosov-primery>. (дата обращения 10.07.23).

26. Фельдман И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов. Москва : Издательство Юрайт, 2023. 287 с. (Высшее образование). ISBN 978-5-534-16386-5. URL: <https://urait.ru/bcode/530924>. (дата обращения 10.07.23).

27. Чурикова А. А., Барсукова Н. Ф. Новации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда // Перспективы развития современных социально-экономических процессов. 2023. С. 17-23.

28. Шанина Т. А., Кулякина Е. Л. Учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами // Научная молодежь – современной России : сборник статей Всероссийской научно-практической конференции, Петрозаводск, 18 апреля 2022 года. Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская И.И.), 2022. С. 75-81.

29. Шевелев А. Е., Шевелева Е. В., Шевелева Е. А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник. Москва : КноРус, 2018. 64 с.

Продолжение приложения А



ИНН 6372025084 - -
 КПП 637201001 Стр. 002

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
-	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
-	Запасы	1210	130	50	58
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	82	39	16
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	125	36	-
-	БАЛАНС	1600	337	125	74
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы ⁵	1300	154	125	20
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	1410	95	-	52
-	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
-	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	88	-	2
-	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	337	125	74

Принято 02.01.2021 в 17:42

Имя файла: «NO_VOUPR_6372_6372_635702467471_20210102_fd350ad3-bf6c-41c5-bfab-68729bb6b621»

Рисунок А.2 - Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2020 г.

Продолжение приложения А



ИНН 6 3 7 2 0 2 5 0 8 4 - -
 КПП 6 3 7 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах


Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	427	881
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(416)	(760)
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	24	-
-	Прочие расходы	2350	(1)	(1)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(5)	(15)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	29	105

Принято 02.01.2021 в 17:42
 Имя файла: «NO_BOUPR_6372_6372_635702467471_20210102_fd350ad3-bf6c-41c5-bfab-68729bb6b621»

Рисунок А.3 - Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2020 г.

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2021 г.

 1590 3013	ИНН 6372025084--	КПП 637201001	Стр. 001
Форма по КНД 0710096 Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность			
Номер корректировки 0--	Отчетный период (код)* 34	Отчетный год 2021	
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БИЗНЕС КОНСАЛТИНГ"			
(наименование организации)			
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2	47.41.		
Код по ОКПО	32536127		
Форма собственности (по ОКФС)	16		
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300		
Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ)	384		
Местонахождение (адрес)	643, 446450, 63, , ПОХВИСТНЕВО Г, , РЕВОЛЮЦИОННАЯ УЛ, 163, ,		
На 003 страницах	с приложением документов или их копий на листах		

<p style="text-align: center;">Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:</p> <p> <input type="checkbox"/> 1 – руководитель <input checked="" type="checkbox"/> 2 – уполномоченный представитель </p> <p style="border: 1px dashed black; padding: 2px; text-align: center;"> КОЖЕВНИКОВА ЖАННА АЛЕКСАНДРОВНА <small>(фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью)</small> </p> <p> Подпись _____ Дата 19.03.2022 </p> <p style="text-align: center;"> Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя ДОВЕРЕННОСТЬ ОТ 01.10.2019 </p>	<p style="text-align: center;">Заполняется работником налогового органа</p> <p style="text-align: center;">Сведения о представлении документа</p> <p> Данный документ представлен (код) <input type="checkbox"/> </p> <p> на <input type="checkbox"/> страницах </p> <p style="text-align: center;">в составе (отметить знаком V)</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>0710001 <input type="checkbox"/></td> <td>0710002 <input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>0710003 <input type="checkbox"/></td> <td>0710004 <input type="checkbox"/></td> </tr> <tr> <td>0710005 <input type="checkbox"/></td> <td></td> </tr> </table> <p> Дата представления документа <input type="checkbox"/> . <input type="checkbox"/> . <input type="checkbox"/> </p> <p> Зарегистрирован за № <input type="checkbox"/> </p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: center;"> <small>Фамилия, И. О.**</small> <small>Подпись</small> </p>	0710001 <input type="checkbox"/>	0710002 <input type="checkbox"/>	0710003 <input type="checkbox"/>	0710004 <input type="checkbox"/>	0710005 <input type="checkbox"/>	
0710001 <input type="checkbox"/>	0710002 <input type="checkbox"/>						
0710003 <input type="checkbox"/>	0710004 <input type="checkbox"/>						
0710005 <input type="checkbox"/>							

Документ подписан электронной подписью и отправлен через АО «ПФ «СКБ Контур» 19.03.2022 в 14:24

Имя файла: «NO_VOUPR_6372_6372_635702467471_20220319_56b4fd4-d2df-4fbf-81cf-b9dc29fd1674»

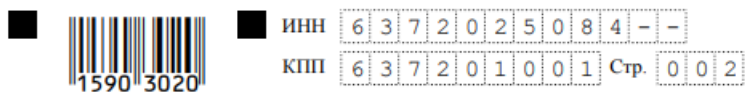
Жожевникова Жанна Александровна
Сертификат: b461b92028daf0e35d99981744165030803ee5b8
Действует с 30.11.2021 до 28.02.2023

Принято 20.03.2022 в 02:02

№ 6372 Межрайонная ИФНС России № 14 по Самарской области
Кирина Ольга Викторовна
Сертификат: f92e3452ad3421dee29822d3716c4e1266a80c81
Действует с 14.12.2021 до 14.03.2023

Рисунок Б.1 - Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2021 г.

Продолжение приложения Б



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
-	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
-	Запасы	1210	33	130	50
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	202	82	39
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	134	125	36
-	БАЛАНС	1600	369	337	125
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы ⁵	1300	265	154	125
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	1410	0	95	-
-	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
-	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	104	88	-
-	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	369	337	125

Принято 20.03.2022 в 02:02

Имя файла: «NO_VOUPR_6372_6372_635702467471_20220319_56b4f6d4-d2df-4fbf-81cf-b9dc29fd1674»

Рисунок Б.2 - Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2021 г.

Продолжение приложения Б



ИНН 6 3 7 2 0 2 5 0 8 4 - -
 КПП 6 3 7 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	795	427
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(751)	(416)
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	95	24
-	Прочие расходы	2350	(18)	(1)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(10)	(5)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	111	29

Принято 20.03.2022 в 02:02
 Имя файла: «NO_VOUPR_6372_6372_635702467471_20220319_56b4fd4-d2df-4fbf-81cf-b9dc29fd1674»

Рисунок Б.3 - Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2021 г.

Приложение В

Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2022 г.


 1590 3013	ИНН <input type="text" value="6372025084"/> - <input type="text" value=""/>	КПП <input type="text" value="637201001"/> Стр. <input type="text" value="001"/>	
Форма по КНД 0710096 Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность			
Номер корректировки <input type="text" value="0"/> - <input type="text" value=""/>	Отчетный период (код)* <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="4"/>	Отчетный год <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="2"/>	
О В Ш Е С Т В О С О Г Р А Н И Ч Е Н Н О Й О Т В Е Т С Т В Е Н Н О С Т Ь Ю " Б И З Н Е С К О Н С А Л Т И Н Г "			
(наименование организации)			
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 2	<input type="text" value="4"/> <input type="text" value="7"/> . <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="1"/> . <input type="text" value=""/>		
Код по ОКПО	<input type="text" value="3"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="7"/>		
Форма собственности (по ОКФС)	<input type="text" value="1"/> <input type="text" value="6"/>		
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	<input type="text" value="1"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="3"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/>		
Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ)	<input type="text" value="3"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="4"/>		
Местонахождение (адрес)	<input type="text" value="6"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="3"/> , <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="4"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="0"/> , <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="3"/> , , <input type="text" value="П"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="Х"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="И"/> <input type="text" value="С"/> <input type="text" value="Т"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="Г"/> , , <input type="text" value="Р"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="Л"/> <input type="text" value="Ю"/> <input type="text" value="Ц"/> <input type="text" value="И"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="А"/> <input type="text" value="Я"/> <input type="text" value="У"/> <input type="text" value="Л"/> , <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="6"/> <input type="text" value="3"/> , ,		
На <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="3"/> страницах	с приложением документов или их копий на <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> листах		
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении документа	
<input type="text" value="2"/> 1 – руководитель <input type="text" value=""/> 2 – уполномоченный представитель		Данный документ представлен (код) <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	
<input type="text" value="К"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="Ж"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="И"/> <input type="text" value="К"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="А"/>		на <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> страницах	
<input type="text" value="Ж"/> <input type="text" value="А"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="А"/>		в составе (отметить знаком V)	
<input type="text" value="А"/> <input type="text" value="Л"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="К"/> <input type="text" value="С"/> <input type="text" value="А"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="Д"/> <input type="text" value="Р"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="А"/>		<input type="text" value="0710001"/> <input type="checkbox"/> <input type="text" value="0710002"/> <input type="checkbox"/>	
(фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью)		<input type="text" value="0710003"/> <input type="checkbox"/> <input type="text" value="0710004"/> <input type="checkbox"/>	
Подпись _____ Дата <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="4"/> . <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="3"/> . <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="3"/>		<input type="text" value="0710005"/> <input type="checkbox"/>	
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя		Дата представления документа <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> . <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> . <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	
<input type="text" value="Д"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="В"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="Р"/> <input type="text" value="Е"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="Н"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="С"/> <input type="text" value="Т"/> <input type="text" value="Ь"/> <input type="text" value="О"/> <input type="text" value="Т"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> . <input type="text" value="1"/>		Зарегистрирован за № <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	
<input type="text" value="0"/> . <input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="9"/>		_____ Фамилия, И. О.**	
_____ Подпись		_____ Подпись	
* Принимает значение: 14 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного. ** Отчество при наличии.		Принято 14.03.2023 в 13:01	
Документ подписан электронной подписью и отправлен через АО «ПФ «СКБ Контур» 14.03.2023 в 12:08 Имя файла: «NO_VOUUPR_6372_6372_635702467471_20230314_4effcc71-ee29-4ba1-a1d6-6fefcee582d5» Кожевникова Жанна Александровна Сертификат: d1f43891d4a38cca34ef4f0b228c9eb484ac614 Действует с 28.02.2023 до 28.02.2024		№ 6372 Межрайонная ИФНС России № 14 по Самарской области Кирина Ольга Викторовна, Начальник Сертификат: 3d18633d8b42d269ba78bac55131eae2554a0e7c Действует с 13.12.2022 до 07.03.2024	

Рисунок В.1 - Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2022 г.

Продолжение приложения В



ИНН 6 3 7 2 0 2 5 0 8 4 - -
 КПП 6 3 7 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	-	-	-
-	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
-	Запасы	1210	136	33	130
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3	202	82
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	246	134	125
-	БАЛАНС	1600	385	369	337
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы ⁵	1300	263	265	154
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	1410	0	-	95
-	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
-	Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	122	104	88
-	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	385	369	337

Принято 14.03.2023 в 13:01
 Имя файла: «NO_BOUPR_6372_6372_635702467471_20230314_4effcc71-ee29-4ba1-a1d6-6fefcee582d5»

Рисунок В.2 - Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2022 г.

Продолжение приложения В



ИНН 6 3 7 2 0 2 5 0 8 4 - -
 КПП 6 3 7 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	419	795
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(415)	(751)
-	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	0	95
-	Прочие расходы	2350	(1)	(18)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(5)	(10)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2)	111

Принято 14.03.2023 в 13:01
 Имя файла: «NO_VOUPR_6372_6372_635702467471_20230314_4effcc71-ee29-4ba1-a1d6-6fefcee582d5»

Рисунок В.3 - Бухгалтерская отчетность ООО «Бизнес Консалтинг» за 2022 г.

Приложение Г

Расчет по страховым взносам за 2022 г.


ИНН 6372025084--
КПП 637201001 Стр. 001

Форма по КНД 1151111 Расчет по страховым взносам

Номер корректировки 0-- Расчетный (отчетный) период (код) 34 Календарный год 2022

Представляется в налоговый орган (код) 6372 По месту нахождения (учета) (код) 214

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
 "БИЗНЕС КОНСАЛТИНГ"

(наименование организации, обособленного подразделения / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднесписочная численность (чел.) 1

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Лишение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)
 ИНН / КПП реорганизованной организации /
 ИНН / КПП лишённого полномочий (закрытого) обособленного подразделения


Номер контактного телефона 89277629202

Расчет составлен на 008 страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю :	Заполняется работником налогового органа
<p> <input type="checkbox"/> 1 - плательщик страховых взносов; <input checked="" type="checkbox"/> 2 - представитель плательщика страховых взносов. </p> <p> КОЖЕВНИКОВА ЖАННА АЛЕКСАНДРОВНА </p> <p style="text-align: center;"><small>(фамилия, имя, отчество полностью)</small></p> <p> <small>(наименование организации - представителя плательщика)</small> </p> <p> Подпись _____ Дата 04.01.2023 </p> <p style="text-align: center;"> <small>Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя</small> </p> <p> ДОВЕРЕННОСТЬ ОТ 01.10.2019 </p>	<p style="text-align: center;">Сведения о представлении расчета</p> <p> Настоящий расчет представлен (код) <input type="text"/> </p> <p> на <input type="text"/> страницах </p> <p> с приложением подтверждающих документов или их копий на <input type="text"/> листах </p> <p> Дата представления расчета <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> </p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p style="font-size: small;"> Документ подписан электронной подписью и отправлен через АО «ПФ «СКБ Контур» 04.01.2023 в 23:26 Имя файла «NO_RASCHSV_6372_6372_635702467471_20230104_C9CE814F-2B89-41D9-94B1-C0D68E26295D» ✎ Кожевникова Жанна Александровна Сертификат: b461b92028daf0e35d99981744165030803ee5b8 Действует с 30.11.2021 до 28.02.2023 </p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p style="font-size: small;"> Принято 07.01.2023 в 10:40 ✎ 6372 Межрайонная ИФНС России № 14 по Самарской области Кирина Ольга Викторовна, начальник Сертификат: 3d18633d8b42d269ba78bac55131eae2554a0e7c Действует с 13.12.2022 до 07.03.2024 </p> </div> <p style="text-align: center;"> _____ Фамилия, И. О. _____ Подпись </p>

Рисунок Г.1 - Расчет по страховым взносам за 2022 г.

Продолжение приложения Г

	ИНН 6 3 7 2 0 2 5 0 8 4 - -
1620 4034	КПП 6 3 7 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате

Код бюджетной классификации	100	1 8 2 1 0 2 0 2 0 9 0 0 7 1 0 1 0 1 6 0
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате за расчетный (отчетный) период	110	2 0 9 0 . 9 0
в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
первый месяц	111	2 2 6 . 2 0
второй месяц	112	2 2 6 . 2 0
третий месяц	113	2 2 6 . 2 0

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) 04.01.2023 _____ (дата)

Принято 07.01.2023 в 10:40
Имя файла «NO_RASCHSV 6372 6372 635702467471_20230104_ C9CE814F-2B89-41D9-94B1-C0D68E26295D»

Рисунок Г.3 - Расчет по страховым взносам за 2022 г.

Продолжение приложения Г



ИНН 6 3 7 2 0 2 5 0 8 4 - -

КПП 6 3 7 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Приложение 1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование к разделу 1

Код тарифа плательщика 001 0 1

Подраздел 1.1. Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
1	1 месяц	2 месяц	3 месяц
1	2	3	4

Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010

1	1	1	1
---	---	---	---

Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020

1	1	1	1
---	---	---	---

в том числе в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (чел.) 021

0	0	0	0
---	---	---	---

Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц ¹	2 месяц ¹	3 месяц ¹	
1/2	3	4	

Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030

7 2 1 0 0 . 0 0	7 8 0 0 . 0 0	7 8 0 0 . 0 0	7 8 0 0 . 0 0
-----------------	---------------	---------------	---------------

Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040

0 . 0 0	0 . 0 0	0 . 0 0	0 . 0 0
---------	---------	---------	---------

Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045

0 . 0 0	0 . 0 0	0 . 0 0	0 . 0 0
---------	---------	---------	---------

База для исчисления страховых взносов 050

7 2 1 0 0 . 0 0	7 8 0 0 . 0 0	7 8 0 0 . 0 0	7 8 0 0 . 0 0
-----------------	---------------	---------------	---------------

в том числе: в размере, превышающем предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 051

0 . 0 0	0 . 0 0	0 . 0 0	0 . 0 0
---------	---------	---------	---------

¹ В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Принято 07.01.2023 в 10:40
Имя файла «NO_RASCHSV_6372_6372_635702467471_20230104_С9СЕ814F-2В89-41D9-94В1-С0D68E26295D»

Рисунок Г.4 - Расчет по страховым взносам за 2022 г.

Продолжение приложения Г

ИНН 6372025084 - -
КПП 637201001 Стр. 005

Исчислено страховых взносов 060

15862.00

1716.00

1716.00

1716.00

в том числе: с базы, не превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 061

15862.00

1716.00

1716.00

1716.00

с базы, превышающей предельную величину базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование 062

0.00

0.00


0.00

0.00

Принято 07.01.2023 в 10:40
Имя файла «NO_RASCHSV_6372_6372_635702467471_20230104_ C9CE814F-2B89-41D9-94B1-C0D68E26295D»

Рисунок Г.5 - Расчет по страховым взносам за 2022 г.

Продолжение приложения Г

		ИНН <input style="width: 100%;" type="text" value="6372025084--"/>
1620 4065		КПП <input style="width: 100%;" type="text" value="637201001"/> Стр. <input style="width: 100%;" type="text" value="006"/>

Подраздел 1.2. Расчет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование

Всего с начала расчетного периода 1	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:		
	1 1 месяц 2	2 2 месяц 3	3 3 месяц 4
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010			
<input style="width: 100%;" type="text" value="00001"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="00001"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="00001"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="00001"/>
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 020			
<input style="width: 100%;" type="text" value="00001"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="00001"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="00001"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="00001"/>
Всего с начала расчетного периода/ 1 месяц¹ 1/2			
2 месяц¹ 3			
3 месяц¹ 4			
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 030			
<input style="width: 100%;" type="text" value="000072100"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000078000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000078000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000078000"/>
<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии с пунктом 1 и пунктом 2 статьи 422 Налогового кодекса Российской Федерации и международными договорами 040			
<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>
Сумма расходов, принимаемая к вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации 045			
<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>
База для исчисления страховых взносов 050			
<input style="width: 100%;" type="text" value="000072100"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000078000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000078000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000078000"/>
Исчислено страховых взносов 060			
<input style="width: 100%;" type="text" value="00003677"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="0000397"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="0000397"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="0000397"/>
<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>	<input style="width: 100%;" type="text" value="000000000"/>

¹ В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Принято 07.01.2023 в 10:40
Имя файла: «NO_RASCHSV_6372_6372_635702467471_20230104_С9С814F-2B89-41D9-94B1-C0D68E26295D»

Рисунок Г.6 - Расчет по страховым взносам за 2022 г.

Продолжение приложения Г



ИНН 6 3 7 2 0 2 5 0 8 4 - -
 КПП 6 3 7 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 7

Приложение 2. Расчет сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством к разделу 1

Код тарифа плательщика	001	0 1			
Всего с начала расчетного периода	в том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода:				
1	2	3	4	1	2
Количество застрахованных лиц, всего (чел.) 010					
1	1	1	1	1	1
Количество физических лиц, с выплат которым исчислены страховые взносы, всего (чел.) 015					
1	1	1	1	1	1
Всего с начала расчетного периода/					
1/2	3	3	4	4	4
Сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса Российской Федерации 020					
7 2 1 0 0	. 0 0	7 8 0 0 0	. 0 0	7 8 0 0 0	. 0 0
Сумма, не подлежащая обложению страховыми взносами в соответствии со статьей 422 Налогового кодекса Российской Федерации 030					
0	. 0 0	0	. 0 0	0	. 0 0
Сумма, превышающая предельную величину базы для исчисления страховых взносов 040					
0	. 0 0	0	. 0 0	0	. 0 0
База для исчисления страховых взносов 050					
7 2 1 0 0	. 0 0	7 8 0 0 0	. 0 0	7 8 0 0 0	. 0 0
из них сумма выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации, кроме лиц, являющихся гражданами государств - членов Евразийского экономического союза 055					
0	. 0 0	0	. 0 0	0	. 0 0
Исчислено страховых взносов 060					
2 0 9 0	. 9 0	2 2 6	. 2 0	2 2 6	. 2 0
Возмещено Фондом социального страхования Российской Федерации расходов на выплату страхового обеспечения 070					
0	. 0 0	0	. 0 0	0	. 0 0
Сумма страховых взносов, подлежащая уплате 080					
2 0 9 0	. 9 0	2 2 6	. 2 0	2 2 6	. 2 0

¹ В том числе за последние три месяца расчетного (отчетного) периода

Принято 07.01.2023 в 10:40
 Имя файла «NO_RASCHSV_6372_6372_635702467471_20230104_С9СЕ814F-2В89-41D9-94В1-С0D68Е26295D»

Рисунок Г.7 - Расчет по страховым взносам за 2022 г.

Продолжение приложения Г


ИНН
КПП Стр.

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Признак аннулирования сведений о застрахованном лице

3.1. Данные о физическом лице, в пользу которого начислены выплаты и иные вознаграждения

ИНН СНИЛС

Фамилия

Имя

Отчество

Дата рождения Гражданство (код страны) Пол 1 - мужской; 2 - женский.

Код вида документа, удостоверяющего личность Серия и номер

3.2. Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица, а также сведения об исчисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование

3.2.1 Сведения о сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физического лица

Месяц	Код категории застрахованного лица	Сумма выплат и иных вознаграждений	База для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в пределах предельной величины / в том числе по гражданско-правовым договорам / Сумма исчисленных страховых взносов с базы исчисления страховых взносов, не превышающих предельную величину 150 / 160 / 170
120	130	140	150 / 160 / 170
1	<input type="text" value="НР"/>	<input type="text" value="7800.00"/>	<input type="text" value="7800.00"/>
2	<input type="text" value="НР"/>	<input type="text" value="7800.00"/>	<input type="text" value="1716.00"/>
3	<input type="text" value="НР"/>	<input type="text" value="7800.00"/>	<input type="text" value="1716.00"/>

3.2.2. Сведения о базе для начисления страховых взносов, на которую исчислены страховые взносы по дополнительному тарифу

Месяц	Код застрахованного лица	База для исчисления страховых взносов по дополнительному тарифу	Сумма исчисленных страховых взносов
180	190	200	210
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Принято 07.01.2023 в 10:40
 Имя файла -NO_RASCHSV_6372_6372_635702467471_20230104_С9С814F-2889-41D9-9481-C0D68E26295D-

Рисунок Г.8 - Расчет по страховым взносам за 2022 г.